

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИКОДЕКС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Смешанная иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
	31/12/2021
по ОКТО	64462531
ИНН	7725662595
по ОКЗЭД 2	46.46.1
по ОКПО/ОКФС	1 23 00/ 27
по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2021 г.	33 386	(29 453)	12 937	(3 404)	2 931	(3 202)	-	-	-	42 919	(29 724)
	5110	2020 г.	31 575	(25 583)	1 811	-	-	(3 870)	-	-	-	33 386	(29 453)
<i>в том числе:</i>													
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5101	2021 г.	33 292	(28 359)	12 937	(3 404)	2 931	(3 202)	-	-	-	42 825	(29 630)
	5111	2020 г.	31 481	(25 489)	1 811	-	-	(3 870)	-	-	-	33 292	(29 359)
<i>Исключительное право на программы ЭВМ, базы данных</i>	5102	2021 г.	94	(94)	-	-	-	-	-	-	-	94	(94)
	5112	2020 г.	94	(94)	-	-	-	-	-	-	-	94	(94)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	274	232	64
<i>в том числе:</i>				
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5121	271	229	62
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	5122	3	3	2

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2021 г.	-	12 937	-	(12 937)	-
	5190	2020 г.	-	1 811	-	(1 811)	-
<i>в том числе:</i>							
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5181	2021 г.	-	12 937	-	(12 937)	-
	5191	2020 г.	-	1 811	-	(1 811)	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	5 629	(3 693)	3 610	(418)	346	(1 381)	-	-	8 821	(4 728)
	5210	2020 г.	3 678	(3 154)	1 951	-	-	(539)	-	-	5 629	(3 693)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2021 г.	2 079	(2 062)	151	(231)	231	(23)	-	-	1 999	(1 854)
	5211	2020 г.	2 079	(1 927)	-	-	-	(135)	-	-	2 079	(2 062)
Прочие	5202	2021 г.	3 550	(1 631)	3 459	(187)	115	(1 358)	-	-	6 822	(2 874)
	5212	2020 г.	1 599	(1 227)	1 951	-	-	(404)	-	-	3 550	(1 631)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	353	3 256	-	(3 609)	-
	5250	2020 г.	-	2 304	-	(1 951)	353
Прочие объекты	5241	2021 г.	353	3 256	-	(3 609)	-
	5251	2020 г.	-	2 304	-	(1 951)	353

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	76 383	60 102	59 047

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерва под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	452 449	(12 509)	761 666	(1 044 383)	12 509	(20 826)	х	169 732	(20 826)
	5420	2020 г.	540 084	-	727 996	(815 631)	-	(12 509)	х	452 449	(12 509)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	3 966	-	8 458	(13 188)	-	-	1 171	409	-
	5421	2020 г.	2 956	-	13 829	(13 103)	-	-	282	3 966	-
Товары для перепродажи	5402	2021 г.	448 483	(12 509)	753 208	(1 031 197)	12 509	(20 826)	(1 171)	169 323	(20 826)
	5422	2020 г.	537 126	-	714 167	(802 528)	-	(12 509)	(282)	448 483	(12 509)

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	432 775	604 161	604 171
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	432 775	604 161	604 171

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	11 913	12 399
Расходы на оплату труда	5620	225 568	180 057
Отчисления на социальные нужды	5630	56 556	44 154
Амортизация	5640	4 583	4 409
Прочие затраты	5650	407 446	369 152
Итого по элементам	5660	706 066	610 171
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(5 570)	(2 087)
Расходы будущих периодов	5671	(5 570)	(2 087)
Покупная стоимость проданных товаров	5690	1 018 307	764 645
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 718 803	1 372 729

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	13 779	36 382	(21 936)	(2 208)	26 017
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	3 903	15 710	(14 267)	-	5 346
Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам	5702	9 876	20 672	(7 669)	(2 208)	20 671

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	16 685	25 512	(28 418)	-	13 779
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	3 751	17 542	(17 390)	-	3 903
Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам	5712	12 934	7 970	(11 028)	-	9 876

Руководитель _____

Салиб Иветта Камалевна

15 февраля 2022 г.



I. Общие сведения

1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БИОКОДЕКС» (далее «Общество») образовано в 2009 г.

Основным обществом, владеющим 99% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество «БИОКОДЕКС», зарегистрированное по законодательству Франции по адресу: Франция, 7 авеню Гайени 94250, Жантилли. 1% долей в уставном капитале Общества владеет физическое лицо, являющееся гражданином Франции.

Общество занимается оптовой торговлей фармацевтическими и медицинскими товарами, а также реализацией услуг.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	12 августа 2020 г.	Лицензия № ФС-99-02-007967
2	Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	25 сентября 2017 г.	Лицензия № ФС- 99-02-006154
3	Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	10 августа 2017 г.	Лицензия № ФС- 99-02-006080

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 102 человека (31 декабря 2020 г. – 105 человек, 31 декабря 2019 г. – 124 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, г. Москва, Якиманский пер., дом 6, строение 1, эт. 3, пом. I, ком. 4.

В состав Общества входит обособленное подразделение в г. Домодедово (дата создания 31 августа 2017 г.)

Вышеуказанное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного и иных счетов в банках.

Единоличный исполнительный орган Общества с 7 апреля 2016 г. по 13 мая 2021 г. – Генеральный директор Общества Белова Юлия Евгеньевна; с 14 мая 2021 г. – Генеральный директор Общества Салиб Иветта Камалевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах руб.

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции остаётся высоким, доля вакцинированных относительно низкой и существует риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 г. экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам :

- продолжение деятельности (30% сотрудников работают удаленно);
- достижение уровня вакцинированных работников Общества – 80%;
- предоставление данных на портале mos.ru о количестве удаленных сотрудников;
- переход на ЭДО и в результате этого сокращение количества личных контактов в офисе;
- регулярное тестирование работников Общества;
- регулярное проведение дезинфекции офиса;
- соблюдение санитарных требований (измерение температуры, использование средств индивидуальной защиты, сохранение дистанции и т.п.).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение г. по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4 Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

1. Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимались к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включались в расходы того периода, в котором они были понесены;

2. Основные средства с первоначальной стоимостью меньше лимита списываются сразу на расходы в периоде приобретения. Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше операционного цикла организован за балансом.

Для этого предусмотрен счет МЦ.04 в рабочем плане счетов.

5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, баз данных и прочие нематериальные активы, такие как баннеры, видеоролики, фотоизображения, макеты рекламных материалов.

Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- права на компьютерные программы - 2 г.
- права на базы данных - 2 г.
- прочие нематериальные активы - 2 – 10 лет

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования

6 Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 – 10
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

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

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

7 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Материалы и другие аналогичные ценности

При отпуске материалов и других аналогичных ценностей в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости каждой единицы (партии).

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости в разрезе каждой серии.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Представление информации о наличии и движении запасов

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Формирование табличного пояснения «Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (добровольное страхование сотрудников, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы по регистрации лекарственных препаратов, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

9 Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

10 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодам или потерям от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

11 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий работникам на конец отчетного года определяется исходя из достижения высоких результатов производственной деятельности, выполнения сложных задач, по результатам участия в проектах. Решение о выплате премии и размер премирования определяется Генеральным директором в твердой сумме. Выплата премий осуществляется на основании приказа Генерального директора. Для расчета премии используется заработная плата за период премирования (месяц, квартал, год) с учетом надбавок и доплат. Премия за трудовые результаты выплачивается после подведения итогов работы за период, за который производится премирование.

12 Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

13 Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

14 Расходы

Себестоимость продаж включает покупную стоимость перепроданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Принимая во внимание наличие у Общества управленческих (общехозяйственных) расходов, которые по экономическому содержанию не связаны с продажей товаров, но возникают в процессе управления деятельностью Общества, для целей формирования отчета о финансовых расходах указанные расходы представляются в составе строки «Управленческие расходы»

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с перепродажей товаров и оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2021 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 63 428 тыс. руб. (37 730 тыс. руб. в 2020 г.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 76 383 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 60 102 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 59 047 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств числятся помещения в сумме 40 093 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. по адресу: 119049, г. Москва, Якиманский пер., дом 6, строение 1 (на 31 декабря 2020 г. – 34 539 тыс. руб. и на 31 декабря 2019 г. – 22 602 тыс. руб., транспортные средства в сумме 36 290 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 25 563 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 36 445 тыс. руб.).

3 Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. создан резерв под обесценение запасов (товаров), в размере 20 826 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г. – 12 509 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 0 тыс. руб.)

Суммы резерва под снижение стоимости товаров, сформированные в 2020 г. были за счет резерва в 2021 г. погашены в размере 8 324 тыс.руб. В 2021 г. отражена в прочих доходах восстановленная сумма резерва 4 185 тыс.руб. по строке 2340 (см. пункт 13).

4 Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие расходы будущих периодов	4 502	106	83
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	4 502	106	83

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, а также расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента (счет 76.НА)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Лицензии на программное обеспечение	6 180	4 522	3 999
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента счет 76.НА	-	98	54
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	6 180	4 620	4 053

5 Дебиторская задолженность

Списания дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов в 2021 и в 2020 гг. не было.

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 196 025	(31 936)	1 164 089
в т.ч.				
покупатели и заказчики	1231	1 090 107	(31 936)	1 058 171
авансы выданные	1232	58 934	-	58 934
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	35 191	-	35 191
В том числе налог на прибыль		33 824	-	33 824
прочие дебиторы	1234	11 793	-	11 793
Итого	1230	1 196 025	(31 936)	1 164 089

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 441 308	(37 155)	1 404 153
в т.ч.				
покупатели и заказчики	1231	1 392 168	(37 155)	1 355 013
авансы выданные	1232	33 253	-	33 253
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	5 988	-	5 988
прочие дебиторы	1234	9 899	-	9 899
Итого	1230	1 441 308	(37 155)	1 404 153

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 470 772	(37 155)	1 433 617
в т.ч.				
покупатели и заказчики	1231	1 431 045	(37 155)	1 393 890
авансы выданные	1232	29 436	-	29 436
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	2 867	-	2 867
прочие дебиторы	1234	7 424	-	7 424
Итого	1230	1 470 772	(37 155)	1 433 617

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
Всего	5540	37 155	5 219	38 100	945	38 100	945
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	37 155	5 219	38 100	945	38 100	945

6 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средства на расчетных счетах	22 232	29 963	27 893
Средства на специальных счетах в банках, в том числе банковские депозиты	590 293	440 211	210 203
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	612 525	470 174	238 096
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	612 525	470 174	238 096

Банковские депозиты

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских руб. со сроками размещения до 11 января 2022 г. на общую сумму 590 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 440 000 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 210 000 тыс. руб.). Все депозиты размещены в ПАО «Росбанк».

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2021 г.	2020 г.
Таможенные платежи	(105 769)	(83 085)
Выдача подотчетных сумм	(2 873)	(2 121)
Иные платежи	(4 141)	(3 421)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(112 783)	(88 627)

7 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Распределение долей в уставном капитале между участниками Общества:

Наименование показателя	Доля в УК, %	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция)	99%	282 843	282 843	282 843
Физическое лицо	1%	2 857	2 857	2 857
Итого уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)	100%	285 700	285 700	285 700

8 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1520	761 421	1 028 531	907 292
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	696 781	780 619	812 761
задолженность по налогам и сборам, в т.ч.	1522	7 610	113 751	23 460
налог на добавленную стоимость		7 610	58 698	19 586
налог на прибыль		-	55 053	3 874
прочие кредиторы	1523	57 030	134 161	71 071

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество признало в составе кредиторской задолженности сумму обязательств по договорам оказания услуг аптечными сетями и дистрибьюторами, а также премиям дистрибьюторам в размере 205 985 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 189 496 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 251 719 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

9 Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам и услугам составила 248 052 тыс. руб. (189 015 тыс. руб. – в 2020 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 176 145 тыс. руб. (153 435 тыс. руб. – в 2020 г.), в том числе предъявленный к вычету – 131 823 тыс. руб., (117 965 тыс. руб. – в 2020 г.).

9.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 77 891 тыс. руб. (в 2020 г. – 23 750 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 408 278 тыс. руб. (в 2020 г. – 446 200 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 81 656 тыс. руб. (в 2020 г. – 89 240 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов в основном по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам и услугам аптечных сетей, не принимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (6 321) тыс. руб. (в 2020 г. – 110 505 тыс. руб.), в том числе, возникших – 289 038 тыс. руб. (в 2020 г. – 208 821 тыс. руб.) и погашенных – 295 359 тыс. руб. (в 2020 г. – 98 316 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, а также по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам, принимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 3 998 тыс. руб. (в 2020 г. – 368 тыс. руб.), в том числе, возникших – 6 214 тыс. руб. (в 2020 г. – 2 238 тыс. руб.) и погашенных – 2 216 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 870 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на амортизационные начисления.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 787 414 тыс. руб. (в 2020 г. – 675 086 тыс. руб.).

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

10 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Реализация товаров в РФ (облагаемые НДС)	2 458 367	1 861 041
Реализация товаров в РБ (необлагаемые НДС)	7 544	56 722
Премии и бонусы	(351 454)	(392 531)
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2 114 457	1 525 232

12 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Себестоимость реализованных товаров в РФ (облагаемые НДС)	1 016 270	749 012
Себестоимость реализованных товаров в РБ (необлагаемые НДС)	2 037	15 633
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 018 307	764 645

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Расходы на заработную плату и страховые взносы	203 616	164 487
Расходы на рекламу	165 132	142 672
Консультационные расходы	105 585	115 294
Аренда автомобилей	10 381	12 292
Расходы по хранению товаров на складе	9 916	11 366
Страхование	9 369	7 823
Амортизация	3 202	3 828
Командировочные расходы	2 264	674
Иные коммерческие расходы	45 096	35 933
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	554 561	494 369
Расходы на оплату труда и страховые взносы управленческому персоналу	78 508	59 724
Расходы по аренде офиса	38 997	33 566
Расходы на программное обеспечение	10 394	5 391
Консультационные расходы	6 981	6 599
Аренда автомобилей	2 699	2 339
Командировочные расходы	503	51
Иные управленческие расходы	7 853	6 045
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	145 935	113 715

В составе коммерческих расходов учтены услуги аптечных сетей в размере 80 918 тыс. руб. за 2021 г. (90 959 тыс. руб. за 2020 г.), а также услуги дистрибьюторов в размере 48 755 тыс. руб. за 2021 г. (29 557 тыс. руб. за 2020 г.)

Расходы в разрезе элементов представлены в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13 Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном г.	2 204	(131)	2 028	(1 013)
НДС восстановленный и начисленный за счет собственных средств	-	(494)	-	(578)
Уничтожение товара	-	(4 533)	-	(36 681)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(2)	-	(2)
Иные прочие доходы/расходы	930	(5 871)	2 186	(2 715)
Восстановление неиспользованного резерва под снижение стоимости запасов (товаров)	4 185	-	-	-
Резерв под снижение стоимости запасов (товаров)	-	(20 826)	-	(12 509)
Итого прочие доходы/расходы	7 319	(31 857)	4 214	(53 498)

14 Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в разделе I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами являются граждане Франции, ни один из которых не обладает возможностью контроля над Обществом.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продаж товаров и услуг связанным сторонам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021 г.	2020 г.
Основное общество		
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) (товары для перепродажи)	726 410	702 788
Итого	726 410	702 788

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная задолженность			
Основное общество			
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция)	432 775	604 161	604 171
Итого	432 775	604 161	604 171

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2021 г.	2020 г.
Основное общество			
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция)	4121	(897 797)	(702 798)
Итого		(897 797)	(7028)

Распределение прибыли общества между участниками общества

Сумма прибыли для распределения между участниками Общества составила 350 000 тыс.руб. в отчетном году (в 2020 г. – прибыль не распределялась). Суммы налога удержанного при выплате распределенной прибыли составила 17 850 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 201 г. Общество не имеет задолженности перед участниками и перед бюджетом по данной операции.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, а также его заместителей и руководителей всех основных подразделений Общества.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и др.) на общую сумму 86 627 тыс. руб. (2020 г. – 57 746 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

15 Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих год, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска, так как все расчеты с основным поставщиком – АО «БИОКОДЕКС» (Франция) ведутся в руб. РФ.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок.

Прочий ценовой риск

Общество не подвержено прочему ценовому риску.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность			
– Дебиторская задолженность по проданным товарам и услугам	1 058 171	1 355 013	1 393 890
– Прочая дебиторская задолженность	11 793	9 899	7 424
Денежные средства и денежные эквиваленты			
– Денежные средства на расчетных и валютных и специальных счетах банков	612 525	470 174	238 096
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	1 682 489	1 835 086	1 639 410
Итого максимальный кредитный риск	1 682 489	1 835 086	1 639 410

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет разных мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2021 г. у Общества было 6 контрагентов (31 декабря 2020 г. – 6 контрагентов, 31 декабря 2019 г. – 7 контрагентов). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 1 020 596 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 1 276 479 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 1 318 460 тыс. руб.) или 88% общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 91%, 31 декабря 2019 – 92%).

Банковские депозиты Общества на 31 декабря 2021 г. размещены в одном банке (31 декабря 2020 г. – один банк, 31 декабря 2019 г. – один банк), что вызывает концентрацию кредитного риска у Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства, а также краткосрочные финансовые вложения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным займам. В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 г.	Свыше 1 г.	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	368 461	328 320	-	696 781
Прочая кредиторская задолженность	57 030	-	-	57 030
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	425 491	328 320	-	753 811

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 г.	Свыше 1 г.	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	613 013	167 606	-	780 619
Прочая кредиторская задолженность	134 161	-	-	134 161
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	747 174	167 606	-	914 780

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 г.	Свыше 1 г.	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	537 286	275 475	-	812 761
Прочая кредиторская зadolженность	71 071	-	-	71 071
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	608 357	275 475	-	883 832

Генеральный директор ООО «БИОКОДЕКС» _____ Салиб Иветта Камалевна

15 февраля 2022 г.

