

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ ЗА 2021  
ГОД**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АЛКАЛОИД-РУС»**

Формат представления числовых показателей (единица измерения): тыс. руб.

## I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АЛКАЛОИД-РУС» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2008 за номером 5087746022722. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство 77 № 010449796:

ОКОПФ 12300,  
ОКФС 23,  
ОКПО 87690756,  
ИНН 7721631037,  
КПП 770401001.

Адрес местонахождения Общества: 119048 г. Москва ул. Усачева дом 33, стр.2, офис 9.

В ЕГРЮЛ с 13.01.2022 внесены изменения в Устав в связи с изменением юридического адреса. Новый юридический адрес: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1, этаж 10, помещ. Ком. I/1А

Основными видами деятельности Общества в 2021 и 2020 гг. являлись:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией;
- оказание маркетинговых услуг.

В проверяемом периоде Общество имело обособленные подразделения:

«Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения», расположенный по адресу: 143581, Московская область, Истринский район, д. Лешково, дом 244. Уведомление о постановке на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области от 04.04.2014 № 1580303. Дата постановки на учет 03.03.2014

Численность работающих по состоянию на 31.12.2021 составила 126 человек

Численность работающих по состоянию на 31.12.2020 составила 116 человек.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2019 составила 101 человек.

Руководителем Общества является генеральный директор Адамчевски Жарко.

Главным бухгалтером Общества является Звягина Наталия Николаевна.

Функции руководства текущей деятельностью в Обществе возложены на единоличный исполнительный орган - Генерального директора.

## **II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Общие положения учётной политики**

При ведении бухгалтерского учёта Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несёт генеральный директор Общества.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет формы первичных учётных документов, утверждённые в документообороте организации.

С 01.01.2020 общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учёта с использованием программы 1С Комплексная автоматизация

Правила документооборота в Обществе регулируются графиком документооборота, в котором установлены сроки, объёмы и лица, ответственные за представление документов.

Бухгалтерская финансовая отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Инвентаризация имущества и обязательств Общества осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Результаты инвентаризации оформляются типовыми формами, утверждёнными постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

### **2.2. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией

Общество не осуществляет переоценку, проверку на обесценение. Амортизация начисляется линейным способом.

В отношении нематериальных активов организация устанавливает срок полезного использования исходя из предполагаемого срока использования объекта и на основании приказа руководителя организации.

| Группы НМА              | СПИ      |
|-------------------------|----------|
| Лицензии                | 5 лет    |
| Рекламные ролики        | 2-3 года |
| Программное обеспечение | 3-5 лет  |

### 2.3. Учет основных средств

Учет основных средств (далее – ОС) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Переоценка ОС не производится. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

| Группы ОС            | СПИ     |
|----------------------|---------|
| Офисное оборудование | 2-5 лет |

Затраты на ремонт ОС признаются затратами текущего отчетного периода, по мере их осуществления.

### 2.4. Учет запасов

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество внесло изменения в учётную политику.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей учёта материально-производственных запасов (далее – МПЗ) признается номер серии фармацевтического препарата. Общество ведет учет МПЗ по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемых товаров включает в себя: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, таможенный сбор.

Товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском учёте и раскрываются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости по-серийно по каждой единице отгруженного товара.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Списание себестоимости реализованных товаров определяется по фактической себестоимости каждого препарата по-серийно.

Премии поставщика за объем закупленного товара учитываются в себестоимости проданных товаров пропорционально проданному товару, на который распределяется премия за соответствующий период. Себестоимость проданных товаров показывается в отчетности свернуто с учетом премий поставщика.

Товар на складе показывается с учетом нераспределенной премии за поступивший, но не проданный еще товар.

## **2.5. Учет доходов от обычных видов деятельности**

Бухгалтерский учёт выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждённые приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. Доходы признаются в бухгалтерском учёте методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от оптовой торговли фармпрепаратами;
- выручка от реализации маркетинговых услуг.

Выручка от оптовой торговли фармпрепаратами принимается с учетом всех премий, выданных покупателям за проданный товар и отражается в отчетности свернуто. Бухгалтерский учет премий покупателям ведется на отдельных счетах в разрезе контрагентов и договоров.

## **2.6. Учет расходов по обычным видам деятельности**

Бухгалтерский учёт расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности Общества учитываются в составе себестоимости и коммерческих расходов.

## **2.7. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Порядок учёта курсовых разниц для целей бухгалтерского учёта установлен Положением по бухгалтерскому учёту «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н.

При пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях Общество применяет курсы, установленные ЦБ.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Курсовая разница исчисляется по курсу Центрального банка РФ на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учёту в отчетном периоде или на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

| Иностранная валюта | Курс ЦБ РФ на 31.12.2021 | Курс ЦБ РФ на 31.12.2020 | Курс ЦБ РФ на 31.12.2019 |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Доллары США        | 74,2926                  | 73.8757                  | 61.9057                  |
| Евро               | 84,0695                  | 90.6824                  | 69.3406                  |

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

## **2.8. Учет прочих доходов и расходов**

Доходы и расходы Общества, не признанные в качестве выручки и расходов от обычных видов деятельности признаются прочими доходами и расходами

Бухгалтерский учёт прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

- Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учёту в суммах, присужденных судом или признанных должником в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником

## **2.9. Учет денежных средств и их эквивалентов**

В Отчете о движении денежных средств за 2020 год и 2021 год разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Для отражения денежных потоков в отчёте о движении денежных средств Общество использует классификацию, определенную в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

## **2.10. Учет оценочных и условных обязательств**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н.

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

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

## **2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль**

В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли Общество организует ведение учёта сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате: превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей; образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах; прочих аналогичных различий.

Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой

для целей налогообложения. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на: вычитаемые временные разницы; налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате: применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей; переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета; признания в бухгалтерском учете обесценения запасов и других активов; применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств; применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах; прочих аналогичных различий.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

## **2.12. Учет условные факты хозяйственной деятельности**

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.

# **III. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **3.1. Нематериальные активы**

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлено следующим образом:

| Вид НМА          | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 | Поступило | Выбыло   | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 |
|------------------|---------------------------------------------|-----------|----------|---------------------------------------------|
| Лицензии         | 1 600                                       | -         | -        | 1 600                                       |
| Рекламные ролики | 761                                         | -         | -        | 761                                         |
| ПО               | 8 099                                       | -         | -        | 8 099                                       |
| <b>Итого</b>     | <b>10 460</b>                               | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>10 460</b>                               |

| Вид НМА          | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 | Поступило | Выбыло   | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 |
|------------------|---------------------------------------------|-----------|----------|---------------------------------------------|
| Лицензии         | 1 600                                       | -         | -        | 1 600                                       |
| Рекламные ролики | 761                                         | -         | -        | 761                                         |
| ПО               | 8 099                                       | -         | -        | 8 099                                       |
| <b>Итого</b>     | <b>10 460</b>                               | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>10 460</b>                               |

#### Амортизация:

| Вид НМА          | Сумма на 31 декабря 2020 | Начисленная амортизация | выбыло | Сумма на 31 декабря 2021 |
|------------------|--------------------------|-------------------------|--------|--------------------------|
| Лицензии         | (1 600)                  | -                       |        | (1 600)                  |
| Рекламные ролики | (761)                    | -                       | -      | (761)                    |
| Программы ЭВМ    | (7 421)                  | (251)                   |        | (7 671)                  |
| <b>Итого</b>     | <b>(9 782)</b>           | <b>-</b>                |        | <b>(10 032)</b>          |

| Вид НМА          | Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 | Начислено    | Выбыло   | Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 |
|------------------|--------------------------------------------|--------------|----------|--------------------------------------------|
| Лицензии         | (1 600)                                    | -            | -        | (1 600)                                    |
| Рекламные ролики | (761)                                      | -            | -        | (761)                                      |
| ПО               | (7 168)                                    | (252)        | -        | (7 420)                                    |
| <b>Итого</b>     | <b>(9 529)</b>                             | <b>(252)</b> | <b>-</b> | <b>(9 781)</b>                             |

### 3.2. Основные средства

#### 3.2.1. Движение основных средств

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено следующим образом:

| Вид ОС               | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 | Поступило       | Выбыло          | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 |
|----------------------|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------------|
| Офисное оборудование | 6 911,00                                    | 1 719,49        | 2 989,74        | 5 640,75                                    |
| <b>Итого</b>         | <b>6 911,00</b>                             | <b>1 719,49</b> | <b>2 989,74</b> | <b>5 640,75</b>                             |

| Вид ОС               | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 | Поступило  | Выбыло   | Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 |
|----------------------|---------------------------------------------|------------|----------|---------------------------------------------|
| Офисное оборудование | 6 189                                       | 721        | -        | 6 911                                       |
| <b>Итого</b>         | <b>6 189</b>                                | <b>721</b> | <b>-</b> | <b>6 911</b>                                |

| Вид ОС               | Накопленная амортизация<br>на 31 декабря 20120 | Начислено    | Выбыло       | Накопленная амортизация<br>на 31 декабря 2021 |
|----------------------|------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------|
| Офисное оборудование | (5 457)                                        | (840)        | 2 899        | (3 398)                                       |
| <b>Итого</b>         | <b>(5 457)</b>                                 | <b>(840)</b> | <b>2 899</b> | <b>(3 398)</b>                                |

| Вид ОС               | Накопленная амортизация<br>на 31 декабря 2019 | Начислено    | Выбыло   | Накопленная амортизация<br>на 31 декабря 2020 |
|----------------------|-----------------------------------------------|--------------|----------|-----------------------------------------------|
| Офисное оборудование | (4 584)                                       | (873)        | -        | (5 457)                                       |
| <b>Итого</b>         | <b>(4 584)</b>                                | <b>(873)</b> | <b>-</b> | <b>(5 457)</b>                                |

### 3.2.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                 | На 31 декабря 2021 | На 31 декабря 2020 | На 31 декабря 2019 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Стоимость, полученных в аренду основных средств, числящиеся за балансом | 83 094             | 76 179             | 65 032             |

У Общества имеются арендованные основные средства – автомобили, полученные по договору аренды №278 от 17/02/2014 с компанией ООО «Автопартнерс» и по договору аренды №007496 от 30/01/2018 с компанией ООО «АЛД Автомотив». Учет арендованных объектов основных средств ведется по каждому объекту аренды в соответствии с договором аренды конкретного автомобиля, в разрезе сотрудников, городов и мест нахождения автомобиля, с учетом текущего пробега и расходования топлива. Учет арендованных автомобилей ведется по стоимости, указанной в коммерческом предложении компании ООО «Автопартнерс» и ООО «АЛД Автомотив», которая является ценой дилера, по которой лизинговая компания выкупает для Общества автомобили. Стоимость арендных платежей включает в себя стоимость автомобиля, страхование КАСКО, транспортный налог, шиномонтаж, хранения шин и прочие сервисные услуги самой компании ООО «Автопартнерс», ООО «АЛД Автомотив».

15 сентября 2021 Общество заключило договор аренды офиса по адресу: город Москва, улица Летниковская, дом 2, строение 1 с Компанией с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» сроком до 30 ноября 2024. Общая сумма арендной платы за весь период аренды составляет 62 446 тыс. руб.

### 3.3 Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на приобретение программного обеспечения для маркировки лекарственных средств.

Прочие внеоборотные и оборотные активы на 31 декабря состояли из:

| Виды активов | 2021 год     |           | 2020 год     |           | 2019 год     |           |
|--------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|              | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |

|                                                                                     |              |              |              |   |           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---|-----------|---|
| Лицензия на доступ к базе данных<br>Розничный аудит и мониторинг<br>аптечных продаж | 2560         | 2560         |              | - | -         |   |
| Лицензия Программа по<br>Маркировке ЛС                                              | 3 035        | 383          | 3 802        | - | -         |   |
| Прочие Расходы будущих<br>периодов                                                  | 300          | 262          | 351          | - | 99        | - |
| <b>Итого</b>                                                                        | <b>5 895</b> | <b>3 205</b> | <b>4 153</b> |   | <b>99</b> |   |

### 3.4. Запасы

#### 3.4.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя       | Период    | На начало года |                               | Изменения за период   |               |                               |               | На конец периода              |               |
|-------------------------------|-----------|----------------|-------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
|                               |           | Себестоимость  | Резерв под снижение стоимости | Поступления и затраты | Выбыло        |                               | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость |
|                               |           |                |                               |                       | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |               |                               |               |
| Запасы – всего                | за 2021г. | 340 204        | (1 494)                       | 1 062 622             | (1 127 622)   | 308                           | 275 204       |                               | (1 186)       |
|                               | за 2020г. | 363 281        | (24 227)                      | 710 423               | (733 498)     | 22 733                        | 340 204       |                               | (1 494)       |
| в том числе:<br>(группа, вид) |           |                |                               |                       |               |                               |               |                               |               |
| Товары для перепродажи        | за 2021г. | 339 410        | (1 494)                       | 1 048 749             | (1 114 095)   | 308                           | 274 064       |                               | (1 186)       |
| Товары для перепродажи        | за 2020г. | 363145         | (24 227)                      | 705213                | (728 946)     | 22733                         | 339410        |                               | (1 494)       |
| Прочее                        | за 2021г. | 794            | 0                             | 13 873                | (13 526)      | 0                             | 1 140         |                               | -             |
| Прочее                        | за 2020г. | 136            | 0                             | 5210                  | (4 552)       | 0                             | 794           |                               | 0             |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют товарно-материальные запасы, переданные в залог.

### 3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

| Вид денежных средств                                                                                               | 2021 г.       | 2020 г.       | 2019 г.       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках                                                                      | 47 212        | 20 754        | 26 566        |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках                                                          | 6             | 7             | 12            |
| <b>Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b> | <b>47 218</b> | <b>20 761</b> | <b>26 578</b> |

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. не доступны для использования (31 декабря 2020 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2019 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. у Общества открыта кредитная линия № 02402-ИБ от 09.01.2018 с лимитом в 2 000 000 руб. в соответствии с дополнительным соглашением о кредитовании к Соглашению об осуществлении безналичных расчетов, иных банковских операций и сделок с использованием программно-технического комплекса «Авангард Интернет-банк».

### 3.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности на 31 декабря представлена следующим образом:

|                                                                     | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность                              | 4 200          | -              | -              |
| Краткосрочная дебиторская задолженность,<br>в том числе             | 401 880        | 595 399        | 432 868        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                                | 393 845        | 585 310        | 414 061        |
| Резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками | (8 686)        | (8 686)        | (15 494)       |
| Авансовые платежи поставщикам                                       | 12 152         | 7 184          | 729            |
| Прочая дебиторская задолженность                                    | 4 569          | 11 591         | 33 572         |
| <b>Итого</b>                                                        | <b>406 080</b> | <b>595 399</b> | <b>432 868</b> |

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. не заложены в качестве обеспечения (31 декабря 2020 г.: не заложены, 31 декабря 2019 г.: не заложены).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя     | На 31 декабря 2021 г.         |                               | На 31 декабря 2020 г.         |                               | На 31 декабря 2020 г.         |                      |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|                             | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| <b>Всего</b>                | <b>8 686</b>                  | <b>8 686</b>                  | <b>8 686</b>                  | <b>15 494</b>                 | <b>15 494</b>                 | <b>-</b>             |
| <i>В том числе:</i>         |                               |                               |                               |                               |                               |                      |
| <i>По договору поставки</i> | 8 686                         | 8 686                         | 8 686                         | 15 494                        | 15 494                        | -                    |

### 3.7 Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31 декабря представлена следующим образом:

|                                          | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность  | 3 240          |                |                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 472 559        |                |                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками    | 453 975        | 752 666        | 626 184        |
| Задолженность по налогам и сборам        | 11 898         | 9 165          | 19 123         |
| Прочая кредиторская задолженность        | 6 686          | 56             | 337            |
| <b>Итого</b>                             | <b>475 799</b> | <b>761 887</b> | <b>645 644</b> |

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

### 3.8 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составлял 120 366 тыс. рублей – 100 % принадлежит АО «Алкалоид – Македония (Скопье)». Бенефициарный владелец у Общества отсутствует. Решения о распределении прибыли прошлых лет Обществом не принимались.

### 3.9 Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

| Вид актива, по которому создается резерв      | Величина резерва на 31.12.2020 | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, использованного в этом году | Величина резерва на 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| Резерв на оплату неиспользованных отпусков    | (6 166)                        | (7 632)                                      | 6 166                                         | (7 632)                        |
| Резерв на оплату премий по результатам продаж | (20 938)                       | (31 331)                                     | 20 938                                        | (31 331)                       |
| Резерв на кредит-ноты покупателям             | (12 158)                       | (41 949)                                     | 12 158                                        | (41 949)                       |
| <b>Итого:</b>                                 | <b>(39 262)</b>                | <b>(80 912)</b>                              | <b>39 262</b>                                 | <b>(80 912)</b>                |

| Вид актива, по которому создается резерв      | Величина резерва на 31.12.2019 | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, использованного в этом году | Величина резерва на 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| Резерв на оплату неиспользованных отпусков    | (3 281)                        | (6 166)                                      | 3 281                                         | (6 166)                        |
| Резерв на оплату премий по результатам продаж | (13 509)                       | (20 938)                                     | 13 509                                        | (20 938)                       |
| Резерв на кредит-ноты покупателям             | (18 440)                       | (12 158)                                     | 18 440                                        | (12 158)                       |
| <b>Итого:</b>                                 | <b>(35 230)</b>                | <b>(39 262)</b>                              | <b>35 230</b>                                 | <b>(39 262)</b>                |

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Из общей суммы резервов | 2021 г.       | 2020 г.       | 2019 г.       |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные            | –             | –             | –             |
| Краткосрочные           | 80 912        | 39 262        | 35 230        |
| <b>Итого</b>            | <b>80 912</b> | <b>39 262</b> | <b>35 230</b> |

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

### 3.10 Выручка

#### 3.10.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

| Вид выручки          | 2021г.           | 2019г.           |
|----------------------|------------------|------------------|
| Реализация товаров   | 1 632 250        | 1 095 377        |
| Маркетинговые услуги | 150 000          | 130 000          |
| <b>Итого</b>         | <b>1 782 250</b> | <b>1 225 377</b> |

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, кредит-нот, выданных покупателям),

себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

### 3.11 Себестоимость и коммерческие расходы

#### 3.11.1 Себестоимость

| Себестоимость         | 2021г.             | 2020г.           |
|-----------------------|--------------------|------------------|
| Себестоимость товаров | (1 107 312)        | (701 509)        |
| <b>Итого</b>          | <b>(1 107 312)</b> | <b>(701 509)</b> |

#### 3.11.2 Коммерческие расходы

| Виды расходов                                                                  | 2021г.           | 2020г.           |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Оплата труда                                                                   | (266 232)        | (206 102)        |
| Маркетинг и продвижение                                                        | (235 308)        | (147 559)        |
| Аренда (офиса, склада)                                                         | (51 504)         | (44 123)         |
| Предоставление доступа к базам данных                                          | (13 666)         | (18 309)         |
| Услуги таможенного брокера, услуги по обслуживанию склада, услуги сертификации | (1 526)          | (9 452)          |
| Материальные расходы                                                           | (14 992)         | (8 768)          |
| Обслуживание офиса, машин, офисной техники                                     | (9 895)          | (7 126)          |
| Юридические услуги, аудит, финансовые консультации                             | (9 939)          | (6 503)          |
| Добровольное медицинское страхование                                           | (5 668)          | (4 965)          |
| Командировочные расходы                                                        | (8 155)          | (4 105)          |
| ремонт офиса                                                                   | (4 375)          |                  |
| Прочие затраты на персонал                                                     | (3 963)          | (3 059)          |
| Услуги связи                                                                   | (2 601)          | (2 875)          |
| Представительские расходы                                                      | (2 033)          | (1 418)          |
| Амортизация ОС и НМА                                                           | (1 091)          | (1 125)          |
| Прочие                                                                         | (684)            | (1 118)          |
| <b>Итого</b>                                                                   | <b>(631 631)</b> | <b>(466 607)</b> |

### 3.12 Прочие доходы и расходы

#### 3.12.1 Прочие доходы

| Виды прочих доходов                 | 2021 г.      | 2020 г.      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Проценты по краткосрочному депозиту | 1 452        | 1 202        |
| Прочие                              | 28           | 34           |
| <b>Итого</b>                        | <b>1 480</b> | <b>1 236</b> |

#### 3.12.2 Прочих расходах

| Виды прочих расходов                                                                       | 2021 г. | 2020 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Уничтожение бракованного товара, товара с истекшим сроком годности и недостатка поставщика | (3 408) | (1 218) |
| Комиссия банкам                                                                            | (2 068) | (1 024) |

|                                                                      |                |                 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Создание резерва под обесценение товара с истекающим сроком годности | (1 186)        | (1 494)         |
| Прочие                                                               | (2 151)        | (11 341)        |
| <b>Итого</b>                                                         | <b>(8 813)</b> | <b>(15 077)</b> |

### 3.13 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2020 и 2021 году составила 20%.

| Показатель                                      | 2021 г.         | 2020г.          |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>               | <b>35 974</b>   | <b>43 419</b>   |
| Условный расход по налогу на прибыль            | (7 195)         | (8 684)         |
| Постоянное налоговое обязательство/(актив)      | (1 281)         | (894)           |
| Изменения отложенных налоговых активов          | (8 232)         | (405)           |
| Изменения отложенных налоговых обязательств     | 158-            | -               |
| Доначисление налога на прибыль за 2018-2019 гг. | -               | (6 328)         |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                 | <b>(16 550)</b> | <b>(16 311)</b> |

Отложенные налоговые активы в 2021 и 2020 году:

| Отложенные налоговые активы (ОНА) | Налоговая база |               | Налоговый эффект (20%) |              |
|-----------------------------------|----------------|---------------|------------------------|--------------|
|                                   | 2021 г.        | 2020 г.       | 2021 г.                | 2020 г.      |
| <b>Остаток на начало:</b>         | <b>115</b>     | <b>17 599</b> | <b>23</b>              | <b>3 520</b> |
| КН поставщика                     |                | (3 975)       |                        | (795)        |
| Использование резервов по бонусам |                | (13 509)      |                        | (2 702)      |
| начисление резерва по бонусам     | 31 321         |               | 6 264                  |              |
| Начисление кредит нот покупателям | 41 949         |               | 8 390                  |              |
| <b>Остаток на конец</b>           | <b>73 385</b>  | <b>115</b>    | <b>14 677</b>          | <b>23</b>    |

Отложенные налоговые обязательства в 2021 и 2020 году:

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | Налоговая база |                | Налоговый эффект (20%) |              |
|------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|
|                                          | 2021 г.        | 2020 г.        | 2021 г.                | 2020 г.      |
| <b>Остаток на начало:</b>                | <b>(942)</b>   | <b>(1 070)</b> | <b>(188)</b>           | <b>(135)</b> |
| Поступления ОНО: основные средства       | (1 191)        | (667)          | (238)                  | (133)        |
| Выбытие ОНО: основные средства           | 410            | 403            | 81                     | 81           |
| <b>Остаток на конец</b>                  | <b>(1 723)</b> | <b>(264)</b>   | <b>(345)</b>           | <b>(188)</b> |

В 2020 году в бухгалтерском учете произвели доначисление налога на прибыль за 2018-2019 годы, в сумме 6 328 тыс. руб. в связи с тем, что при зачете убытка, отраженного в декларации по налогу на прибыль за 2013 год налог, начислялся в сумме налога к уплате по декларации по налогу на прибыль, за минусом суммы зачета.

### 3.14 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступления и платежей отражены свернуто суммы НДС с оплат покупателей, НДС с платежей поставщикам и НДС, уплаченный в бюджет, а также суммы подотчетных средств, перечисленных сотрудникам в течение периода.

### 3.15 Информация о связанных сторонах

Единственным владельцем 100% Уставного капитала ООО «Алкалоид-Рус» является компания АО «Алкалоид» (Скопье). АО «Алкалоид» (Скопье) (сайт <http://www.alkaloid.com.mk>) является публичной компанией, акции которой размещены на основном рынке на Македонской фондовой бирже.

В состав группы АО «Алкалоид» (Скопье) входят следующие дочерние компании:

Alkaloid DOO Beograd, Serbia  
Alkaloid DOO Zagreb, Croatia  
Alkaloid INT DOO Ljubljana, Slovenia  
Alkaloid DOO Sarajevo, Bosnia and Herzegovina  
Alkaloid EOOD Sofia, Bulgaria  
ALK&KOS Shpk Prishtina, Kosovo  
Alkaloidpharm SA Fribourg, Switzerland  
Alkaloid USA LLC Columbus, Ohio USA  
Alkaloid Bilna apteka DOOEL Skopje, Macedonia  
Alkaloid Kons DOOEL Skopje, Macedonia  
Fund "Trajce Mukaetov" Skopje, Macedonia  
Alkaloid DOO Podgorica, Montenegro  
Alkaloid FARM DOO Ljubljana, Slovenia  
Alkaloid Veledrogerija DOO Beograd, Serbia  
Alkaloid ILAC TLS Istanbul, Turkey  
ALKA-LAB DOO Ljubljana, Slovenia  
Alkaloid Shpk Tirana, Albania  
Alkaloid Kiev CO. LTD., Ukraine

Ключевой управленческий персонал Адамчевски Жарко

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с АО «Алкалоид» (Скопье) за 2021, 2020, и 2019 годы:

| Вид операций                                | 2021г.      | 2020г.    | 2019г.    |
|---------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| Поставка товаров                            | (1 016 039) | (695 281) | (743 970) |
| Кредит-ноты за объем закупок                | -           | -         | -         |
| Кредит-ноты, не связанные с объемом закупок | -           | (16)      | -         |
| Продажа товара                              | 277         |           |           |
| Маркетинговые услуги                        | 150 000     | 130 000   | 111 500   |
| Итого                                       | (865 762)   | (565 297) | (632 470) |

Остатки по операциям с АО «Алкалоид» (Скопье) по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены ниже:

| Показатель                                     | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019г. |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Кредиторская задолженность по поставке товаров | 396 754               | 713 215               | 607 823              |
| Дебиторская задолженность                      | 277                   |                       |                      |

Задолженность будет погашена в 1 квартале 2022 года.

Поступления денежных средств от Alkaloid AD Skopje в 2020 и 2021 годах поступлений денежных средств не было, платежи денежных средств в пользу Alkaloid AD Skopje в 2020 году были в размере 459 872 тыс. руб., в 2021 году – 1 182 500 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения со страховыми взносами ключевому управленческому персоналу в 2021 и 2020 годах составили 13 606 тыс. руб. и 10 344 тыс. руб. соответственно.

### 3.16 Чистые активы

Чистые активы имеют положительное значение на 31.12.2021 и составляют 208 019 тыс. рублей ( на 31.12.2020: 174 528 тыс. руб, 31.12.2019: 147 420,).

### 3.17 Корректировка показателей отчетности 2020 года

Внесены корректировки в Отчет о движении денежных средств, в связи с тем что в 2020 году НДС уплаченный в таможенную показан развернуто.

| Наименование показателя | код строки | Было        | стало     | изменение | комментарий                                          |
|-------------------------|------------|-------------|-----------|-----------|------------------------------------------------------|
| Поступления - всего     | 4110       | 1 004 235   | 968 290   | 35 945    | НДС свернутый без учета НДС уплаченного в таможенную |
| прочие поступления      | 4119       | 35 988      | 43        | 35 945    |                                                      |
| Платежи - всего         | 4120       | (1 011 251) | (975 306) | (34 703)  | НДС свернутый с учетом НДС уплаченного в таможенную  |
| Платежи на таможенную   | 4125       | (80 580)    | (9 932)   | (70 648)  | НДС уплаченный в таможенную                          |
| прочие платежи          | 4129       | (6 326)     | (41 029)  | 34 703    | НДС свернутый с учетом НДС уплаченного в таможенную  |

### 3.18 Непрерывность деятельности

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. положительные.. Общество не подвержено значительному эффекту от цен на сырьевых и товарных рынках, снижения биржевых индексов. В связи со стабилизацией ситуации в 2021 году, Руководство считает, что меры, предпринимаемые Российской Федерацией по предупреждению распространения коронавируса, не оказывают существенного воздействия на непрерывность деятельности Общества.

Руководство считает, что события связанные с началом военной миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР не оказывают существенного воздействия на непрерывность деятельности Общества.

### 3.19 Риски хозяйственной деятельности

#### Рыночный риск

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. Таким образом, основные финансово-хозяйственные операции находятся в зоне допустимого риска, в связи с чем Политика управления рисками у Общества отсутствует.

#### Валютный риск

Значительное влияние на деятельность организации оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам.

#### Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам.

#### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

### **3.20 Условные факты хозяйственной деятельности**

Обеспечения обязательств, выданные/полученные по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов, отсутствуют.

### **3.21 События после отчетной даты.**

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, а 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

Страны США и ЕС уже ввели ряд санкций в связи с развитием военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, включая запрет на инвестиции в российский долг и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают дополнительные санкции, в том числе экономические санкции против России, такие как отключение России от международной платежной системы SWIFT и многое другое. Это обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что, в свою очередь, приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь, Российская Федерация может ввести ответные экономические меры.

По нашему мнению, Общество не испытывает никаких сложностей. Общество уже более десяти лет успешно работает на российском фармацевтическом рынке, а лекарственные препараты Учредителя Общества находятся на рынке еще дольше времени. Деловая активность продолжается и планируем продолжить и на будущее в штатном режиме вне зависимости от происходящих событий.

Иных событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

Руководитель  
ООО «АЛКАЛОИД-РУС»

«25» февраля 2022 года



Адамчевски Жарко