

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БУАРОН»
ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «БУАРОН» (далее по тексту «Компания»). ИНН/КПП: 7725548693/770701001.

Генеральный директор: Никулина Ирина Валерьевна

Главный бухгалтер: Маланьина Елена Владимировна

Юридический и фактический адрес: 127006, РФ, Москва, Долгоруковская ул., д. 7, этаж 11.
Телефон: (495) 956-08-10

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов: 107, 164 человека и 190 человек, соответственно.

Сокращение численности персонала вызвано событиями, раскрытыми в разделе, операционная среда, в составе пояснения 14.

Компания не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ Компания не имеет.

Участником Компании является акционерное общество по французскому праву «БУАРОН» (далее – «материнская компания») с уставным капиталом 19 414 756 Евро.

Местонахождение: 69510, Мессими, авеню де л'Уэст Лионнэ, 2, которому принадлежит 100% доли уставного капитала. Акции материнской компании обращаются на рынке ценных бумаг во Франции. У Компании отсутствует конечный бенефициар, который владеет долями более чем 25% в уставном капитале Компании.

Компания была внесена в государственный реестр 15 сентября 2005 г. за № 1057748225798.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составлял 827 000 тыс. руб.

Основное направление деятельности – оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами. Ассортимент реализуемой продукции бренда Буарон относится к гомеопатическим лекарственным средствам. Действующая лицензия на осуществление фармацевтической деятельности ФС-99-02-007642 от 21.01.2020г. Лицензия выдана бессрочно.

На протяжении 2019-2021 годов осуществлялась деятельность в следующих обособленных структурных подразделениях Компании (далее - ОП):

1. по адресу: 143581, Московская область, Истринский район, д. Лешково, вл. 248, стр. 1.

5 ноября 2019 года ООО «Буарон» ОП (аптечный склад) по адресу: 143581, Московская область, Истринский район, д. Лешково, вл. 248, стр. 1. было закрыто и снято с учета.

2. 13 сентября 2019 было открыто и поставлено на учет ОП (аптечный склад) по адресу: 143521, Московская обл., г.о. Истра, д. Давыдовское, тер. квартала 0060339, зд 16.

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации (далее по тексту «РФ») правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом генерального директора за №64 от 31.12.2020г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие версия 8.3.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризации проводились в следующие периоды/ даты:

- ТМЦ (прочих материалов) с 07 по 24 декабря 2021 года;
- Нематериальных активов с 09 по 25 декабря 2021 года;
- Основных средств с 07 по 24 декабря 2021 года;
- ТМЦ (рекламных материалов), хранящихся на офисном складе 09 декабря 2021 года;

- Лекарственных средств на аптечном складе ООО «Буарон», таможенном складе, складе временного хранения и складе ответственного хранения 11-12 ноября 2021 года;
- Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

1.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

1.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.6. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

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

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, относятся нижеперечисленные запасы:

- канцелярские принадлежности;
- продукты и другие ТМЦ для проведения представительских мероприятий;
- декор и предметы интерьера для офиса;
- комплектующие для оргтехники, электронные накопители, внешние диски, флеш-карты;
- другие запасы, не участвующие в производстве продукции и формировании основных средств.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01.01.2021 года перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

II. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2021 году нематериальные активы приобретались только за денежные средства. Определение срока полезного использования объекта нематериального актива производится с учетом:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения.

Сроки полезного использования НМА:

Наименование групп НМА:	Срок полезного использования (мес.)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	13 мес.- неопред.срок
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	13 мес.- неопред.срок
Ролики и прочие НМА	13 мес.- неопред.срок

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

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Применяется линейный способ начисления амортизации - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока

полезного использования этого объекта. К основным средствам относятся предметы, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб. До 2021 года стоимостной критерий составлял 40 тыс.руб. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет 010).

В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2021г. списаны ОС стоимостью до 100 тыс. руб. за счет уменьшения капитала на сумму 2 470 тыс. руб., что отражено в Отчет об изменении капитала по строке 3323.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Офисное оборудование	25-120
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-240
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-120

Переоценка основных средств учетной политикой Компании не предусмотрена. Результат от выбытия(реализации) основных средств отражается в отчетности свернуто в нетто оценке.

2.1. Информация об арендованных основных средствах, помещениях складов и офиса

2.1.1. Между ООО «Буарон» и Е+К Девелопмент Энд Менеджмент С.А. заключен договор аренды офисного помещения б/н от 21.03.2014г. общей площадью 989 кв. м, расположенного по адресу: Москва, Долгоруковская ул., д. 7, этаж 11.

Между ООО «Буарон» и ЗАО «САНТЭНС СЕРВИС» в 2019 года закончил действие Договор субаренды нежилого помещения №СС-СА-29/14 от 25.08.2014г. общей площадью 228,1 кв. м. для использования в качестве Склада организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, расположенного по адресу: Московская область, Истринский район, д. Лешково, вл. 248 строение 1.

Между ООО «Буарон» и ЗАО «САНТЭНС СЕРВИС» заключен Договор субаренды нежилого помещения № СС-СА-319/19 от 01.08.2019 г. общей площадью 310,4 кв. м для использования в качестве Склада организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, расположенного по адресу: 143521, Московская обл., г.о. Истра, д. Давыдовское, тер. квартала 0060339, здание 16.

2.1.2. ООО «Буарон» получены в аренду основные средства по оценочной (договорной) стоимости в сумме 68 201 тыс. руб. числящиеся за балансом.

3. ЗАПАСЫ

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, списываются по средней стоимости с использованием метода взвешенной оценки исходя из среднемесячной стоимости.

Затраты на приобретение товаров по внешнеэкономическим контрактам от иностранного поставщика учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с момента получения права собственности по ценам производителя, указанным в инвойсе. Поступившие на склад товары принимаются к учету на счет 41 «Товары» по фактической себестоимости. (Д41 К15). Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется.

Стоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением этих товаров, а именно:

- расходов на доставку до склада Компании;
- расходов на страхование товаров в пути;
- таможенных пошлин и сборов;
- услуг таможенного брокера;
- расходов по подготовке и оформлению документов для процедуры помещения товаров на склад временного хранения (СВХ);
- расходов по подготовке и оформлению документов для процедуры выпуска товаров с таможенного склада;
- расходы по сертификации качества товаров.

Данные ТЗР при принятии к учету распределяются по видам товаров.

ТЗР, относящиеся к разным видам товаров, распределяются ежемесячно по каждой партии, пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	11 503	615 491	626 994
Поступления и затраты	(6 124)	263 241	257 117
Списание на себестоимость продаж	-	(400 202)	(400 202)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 379	478 530	483 909

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2021 в Компании имелись запасы, находящиеся в пути на сумму 8 442 тыс. руб. которые отражены в составе строки 12101 «Товары для перепродажи» Бухгалтерского баланса, а по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела таких товаров.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	
Рекламные материалы и другие аналогичные ценности	11 503		19 387
Товары для перепродажи	615 491		786 508
Итого	626 994		805 895

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Долгосрочная дебиторская задолженность -				
всего	13 338	13 338		13 338
<i>в том числе:</i>				
Обеспечительные платежи по аренде	13 338	13 338		13 338
Краткосрочная дебиторская задолженность -				
всего	945 338	1 138 018		1 573 496
<i>в том числе:</i>				
Расчеты с покупателями и заказчиками	889 830	1 034 975		1 480 035
Авансы выданные	39 336	40 220		44 979
Прочая	16 172	62 823		48 482
<i>в том числе налог на прибыль</i>	4 877	43 453		23 506
Итого	958 676	1 151 356		1 586 834

По коммерческой политике отгрузка товаров на условиях отсрочки платежей осуществляется только при наличии страхового покрытия или Банковской Гарантии. При

отсутствии страхового покрытия (или недостаточного страхового покрытия) ООО «Кофас Рус Страховая Компания» или Банковской гарантии, отгрузка товара осуществляется на условиях предоплаты.

Из общей суммы Дебиторской задолженности застрахованная сумма по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
ООО «Кофас Рус Страховая Компания»	807 060	940 640	1 307 998
По Банковским Гарантиям	-	91 194	170 311
Итого	807 060	1 031 834	1 478 309

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность - всего	(861)	(861)	(876)
<i>в том числе:</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками (долгосрочная)	(861)	(861)	(861)
Авансы выданные (краткосрочная)	-	-	(8)
Прочая (краткосрочная)	(76)	-	(7)
Итого	(937)	(861)	(876)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства на по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Денежные средства			
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	7 504	1 556	12 761
Денежные средства в рублях на депозитных счетах в банках (денежные эквиваленты)	664 450	243 300	131 500
Касса	-	-	-

Итого	<u>671 954</u>	<u>244 856</u>	<u>144 261</u>
-------	----------------	----------------	----------------

В отчетном году свободные денежные средства размещались на депозитных счетах банков АО «Райффайзенбанк» и ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)» на сроки от 1 до 104 дней.

Диапазон процентных ставок по депозитным счетам составляет:

АО «Райффайзенбанк»

1 день – ставки 1,28-4,79 %
7 дней – ставки 1,72-4,64 %
14 дней – ставки 2,14-4,5%
21-29 дней – ставки 2,34-4,72%
30-59 дней – ставки 2,14-5,91%
60-104 дней – ставки 4,25-6,48%

ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)»

1 день – ставка 2,25%
7 дней – ставка 2,25%
14 дней – ставка 2 %
30-50 дней – ставки 2,3-2,75%

Данные средства являются высоколиквидными финансовыми вложениями и отражаются в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2021 года, обособленно как денежный эквивалент в сумме 664 450 тыс. руб. и размещены:

- на депозитных счетах в АО «Райффайзенбанк» 49 размещений в период:

<u>дата размещения</u>	<u>дата выхода</u>	<u>сумма, тыс. руб.</u>
с 18.10.2021 по 29.12.2021	январь 2022	237 650
с 11.11.2021 по 10.12.2021	февраль 2022	246 300
с 29.11.2021 по 27.12.2021	март 2022	180 500

В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) за 2021 год денежные средства в качестве денежных эквивалентов отражаются по строкам 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода и 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в графе «За январь-декабрь 2021 г.».

Проценты по депозитам в Отчете о движении денежных средств в сумме 13 347 тыс. руб. за 2021 год отражены по строке 4119 «Прочие поступления».

Расшифровка отдельных строк в Отчете о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	(тыс. руб.)	
		<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>

Денежные потоки от текущих операций

Платежи – всего	4120	(1 442 332)	(1 977 681)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(976 155)	(1 342 916)
в том числе: АО БУАРОН за товары и услуги		(223 916)	(604 388)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи- всего	4320	(43 569)	(37 862)
На уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(15 000)	-
прочие платежи	4329	(28 569)	(37 798)

По строке 4115 «Прочие поступления от текущих операций» отражены операции по сумме, полученной от участника (АО Буарон) в рамках корректировки рентабельности продаж, по Протоколу осуществления ТЦО (трансфертного ценообразования) корректировок в сумме 134 136 тыс. руб. в 2020 г.

По строке 4329 «Прочие платежи от финансовых операций» за 2021 г. и 2020 г. отражены суммы, уплаченные за аренду автомобилей.

За 2021 г. на выдачу авансов направлено 334 734 тыс. руб.; из них в не завершенных расчетах по состоянию на 31 декабря 2021 года авансов выдано на сумму 47 056 тыс. руб.

Банковский счет в ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)» был закрыт 28 июля 2021 года.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	214 502	153 333	630 062
Расчеты по налогам и взносам	16 886	5 516	10 989
Прочая	10 937	38 979	51 236
<i>Из них:</i>			
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	11	90	219
<i>расчеты с персоналом</i>	723	1 329	1 437
<i>премии покупателям</i>	9 432	36 431	48 677
<i>прочие кредиторы</i>	771	1 129	903
Итого	242 325	197 828	692 287

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем формирования суммы условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, а также сумм постоянного налогового расхода и дохода и отложенных налоговых активов, и обязательств, повлиявших на налог на прибыль:

Показатель	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	64 067	44 121
Условный расход по налогу на прибыль	12 813	8 824
Постоянный налоговый доход	11 727	15 438
Постоянный налоговый расход	-	(4 924)
Вычитаемые временные разницы	10 828	(61 155)
в т.ч.: резервы сомнительных долгов	76	(15)
Оценочные обязательства	10 754	(61 139)
Из них:		
<i>на оплату отпусков</i>	(2 288)	1 167
премии	12 384	(57 220)
<i>резерв предстоящих расходов</i>	658	(5 086)
Расходы будущих периодов	(2)	(2)
Изменение отложенного налогового актива	2 166	(12 231)
Отложенные налоговые активы	8 256	6 090
	стр. 1180	
Налогооблагаемые временные разницы	1 468	5 921
в т.ч.: нематериальные активы	4 741	5 644
основные средства	(3 273)	277

Изменение отложенного налогового обязательства (Отложенные налоговые обязательства)	стр. 1420	(294) 4 803	(1 184) 4 509
Текущий налог на прибыль		26 412	5 923
Налог на прибыль		24,540	19,338

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов.
Правила налогообложения не изменялись.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года		Использована ние	На 31 декабря 2020 года		Использована ние	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
	Увеличение			Увеличение			
Оценочные обязательства на премии сотрудникам	71 075	13 856	(71 076)	13 855	26 239	(13 855)	26 239
Резерв предстоящих расходов	6 648	1 562	(6 648)	1 562	2 220	(1 562)	2 220
Оценочное обязательство на оплату отпусков	12 999	30 834	(29 667)	14 166	28 320	(30 608)	11 878
Итого	90 722	46 252	(107 391)	29 583	56 779	(46 025)	40 337

III. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ КОМПАНИИ

9. ДОХОДЫ

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

10. ВЫРУЧКА

Компания определяет выручку для целей исчисления налога на прибыль и НДС по методу «начисления».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок и премий (бонусов), предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Компании учитываются следующие виды доходов, не включаемые в состав выручки:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы восстановленных резервов.

Выручка, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, в отчетном 2021 году составила (без учета НДС) 1 624 007 тыс. руб., в том числе от основной деятельности – оптовой торговли фармацевтическими товарами 1 623 863 тыс. руб. с учетом премий (бонусов), предоставленных покупателям вследствие выполнения определенных условий договора, в сумме 82 845 тыс. руб.

При этом:

Выручка, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, в отчетном 2020 году составила (без учета НДС) 1 537 601 тыс. руб., в том числе от основной деятельности – оптовой торговли фармацевтическими товарами 1 402 569 тыс. руб. с учетом премий (бонусов), предоставленных покупателям вследствие выполнения определенных условий договора, в сумме 106 707 тыс. руб. и положительной корректировки ТЦО полученной от АО «Буарон» по Протоколу осуществления ТЦО корректировок от 22 декабря 2020 года в сумме 134 136 тыс. руб.

11. РАСХОДЫ

Наименование показателя	Код	(тыс. руб.)	
		За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	5610	419 515	424 918
в том числе Себестоимость продаж		400 202	396 723
Расходы на оплату труда	5620	297 126	333 949
Отчисления на социальные нужды	5630	71 054	79 051
Амортизация	5640	4 158	4 438
Прочие затраты	5650	772 065	654 144
Из них рекламные расходы		203 518	141 218
Промоакции		230 374	138 288
Прочие расходы поставщиков		88 267	83 539
Аренда офиса		51 733	49 715
Аренда автомобилей		24 955	39 328
Мероприятия		20 879	33 035
Складское обслуживание		23 575	30 868
Исследования аналитики, маркетинга, наука		28 983	30 710
PR поддержка		22 614	25 815
Услуги IT		15 415	20 879
Расходы на страхование		17 928	20 538

Прочие расходы (в том числе командировочные, представительские)	12 802	15 927
Расходы будущих периодов	15 822	7 129
Аренда складов	2 829	4 806
Расходы на услуги лекторов	4 217	4 147
Услуги прочих дебиторов кредиторов	3 455	3 528
Командировочные расходы	2 479	3 112
Резервы предстоящих расходов	2 220	1 562
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 563 918
		1 496 500

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы", в полной сумме. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

V. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор, действующий на основании Устава Компании, Никулина Ирина Валерьевна.

Единственным участником Компании является АО «Буарон».

АО «Буарон» - публичная компания, 100% акций которой размещены на бирже EURONEXT PARIS. В компании БУАРОН АО отсутствуют физические лица, владеющие более 25% акций или голосующих прав. Генеральный директор – Валери Лоренц-Пуансо.

Совет директоров:

Thierry BOIRON Член совета, председатель

Valérie LORENTZ-POINSOT Член совета, Администратор, Генеральный директор

Jacky ABECASSIS Член совета

Michèle BOIRON Член совета

Jean-Pierre BOYER Член совета

Bruno GRANGE Член совета

Christine BOYER-BOIRON Член совета

Stéphanie CHESNOT Член совета

Michel BOUISSOU Член совета

Virginie HEURTAUT Член совета

Anabelle FLORY-BOIRON Член совета

Laurence BOIRON Член совета

Grégory WALTER Член совета

Sylvain MOSSAZ Член совета

Anne BORFIGA Член совета

Philippe BRUN Член совета

Jean-François HENAUX Член совета представитель работников

Связанными сторонами по отношению к ООО «Буарон» являются АО Буарон, а также компании, входящие в группу Буарон и основной управленческий персонал Компании. АО Буарон является материнской компанией, которой принадлежит 100% доля уставного капитала ООО «Буарон».

12.1 Операции с АО БУАРОН:

Виды (характер) сделок	Период	Остатки на начало отчетного периода, Без НДС	Оплачено/ уменьшено, Без НДС	Объем операций за год, без НДС	Остатки на конец отчетного периода, Без НДС
		тыс. руб.	тыс. руб.	в тыс. руб.	тыс. руб.
Дистрибьюторская деятельность (покупка, ввоз, продвижение гомеопатических ЛС)	2021	76 420	-220 760	241 230	96 890
	2020	468 402	-601 100	209 118	76 420
Возмещение услуг по страхованию ГО ООО «Буарон»	2021	918	-918	703	703
	2020	776	-776	918	918
Маркетинговые услуги ООО «Буарон»	2021	-	-1 500	1 500	-
	2020	354	-538	184	-
Услуги в области информационных технологий ООО «Буарон»	2021	407	-1 656	1 621	372
	2020	1 350	-2 750	1 808	407
Оказание услуг АО «БУАРОН»	2021	-2 848	2 902	-1 644	-1 590
	2020	-13 672	26 635	-15 812	-2 848
Выплаченные дивиденды АО «БУАРОН»	2021	0	-14 250	14 250	-
	2020	-	-	-	-
Корректировка ТЦО	2021	-	-	-	-
	2020	-	134 136	-134 136	-
ИТОГО	2021	74 897	-236 182	257 660	96 375
ИТОГО	2020	457 210	-444 393	62 080	74 897

12.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом ООО «Буарон» в 2021 г. понимаются руководители:

Генеральный директор
Директор по науке и развитию
Руководитель отдела науки и развития
Директор по персоналу
Руководитель отдела по работе с персоналом
Руководитель финансового отдела
Руководитель отдела продвижения брендов и коммуникации
Директор по коммерции и развитию бизнеса, Россия и Казахстан
Руководитель направления по поставкам и дистрибуции

Руководитель отдела информационных технологий и сопровождения бизнеса
Ведущий проектный менеджер
Руководитель отдела продаж
Директор по продажам
Руководитель юридического и административного отделов

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 100,708 тыс. руб. (2020 год: 112,489 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Показатель	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Заработная плата	71 381	62 547
Премии	5 612	24 242
Страховые взносы	13 015	14 509
НДФЛ	10 700	11 191
Страховки ДМС	1 561	1 439

V. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

13. В качестве обеспечения обязательств по договорам поставки продукции ООО «Буарон» в 2021 году банковские гарантии не получались.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные в 2020 году.

Наименование покупателя	сумма, в тыс. руб.	срок действия	
		дата начала	дата окончания
ООО "ФК Гранд Капитал"			
Наименование банка выдавшего гарантию			
ПАО "Сбербанк России"	15 000	15.12.2020	02.09.2021
ПАО "Сбербанк России"	20 000	28.02.2020	27.02.2021
ПАО "Сбербанк России"	60 000	30.10.2019	13.07.2021
Итого	95 000		

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было

объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить в данный момент.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. В течение 2021 года существенного влияния COVID-19 на бизнес Компании не наблюдалось.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

15. РАЗНОЕ

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

Наименование валюты	Курс ЦБ РФ		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Евро, руб./евро	84,0695	90,6824	69,3406
Доллар США, руб./ дол.	74,2926	73,8757	61,9057
		2021 год	2020 год
			(тыс. руб.)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		-	(54)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		4	77
Итого		4	23

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с протоколом №60 от 10.02.2022 АО «Буарон» было принято решение о выплате дивидендов в размере 400 млн. руб.

Руководитель

28 марта 2022 года



Никулина И. В.