Акционерное общество

«Фармстандарт»

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

г. Долгопрудный

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о контрольных органах 6
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе 6
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 6

2.ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1. Основа представления 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Последствия изменения учетной политики 8
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 8
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.7. Нематериальные активы 8
2.8. Результаты исследований и разработок 9
2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 9
2.10. Основные средства 9
2.11. Незавершенное строительство 11
2.12. Финансовые вложения 11
2.13. Запасы 13
2.14. Незавершенное производство и готовая продукция 14
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 14
2.16. Добавочный капитал 14
2.17. Кредиты и займы 14
2.18. Целевое финансирование и государственная помощь 15
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 15
2.20. Оценочные резервы 15
2.21. Арендованные основные средства 16
2.22. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 16
2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 16
2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 16
2.25. Порядок формирования доходов 16
2.26. Порядок формирования расходов 18
2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда 18
2.28. Отложенные налоги 18
2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 18
2.30. Информация о связанных сторонах 19
2.31. Информация по сегментам 19
2.32. События после отчетной даты 19

3.ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 20

4.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20

4.1. Нематериальные активы 20
4.2. Результаты исследований и разработок 24
4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы 24
4.4. Основные средства 24
4.5. Долгосрочные финансовые вложения 26
4.6. Отложенные налоговые активы 30
4.7. Прочие внеоборотные активы 30
4.8. Запасы 31
4.9. Дебиторская задолженность 33
4.10. Краткосрочные финансовые вложения 35

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты 39
4.12. Прочие оборотные активы 41
4.13. Уставный капитал 41
4.14. Переоценка внеоборотных активов 41
4.15. Добавочный капитал (без переоценки) 41
4.16. Резервный капитал 42
4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 42
4.18. Кредиты и займы 42
4.19. Отложенные налоговые обязательства 43
4.20. Кредиторская задолженность 44
4.21. Целевое финансирование 44
4.22. Государственная помощь 44
4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 44
4.24. Прочие краткосрочные обязательства 45
4.25. Арендованные основные средства 45
4.26. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 46
4.27. Обеспечения полученные и выданные 46

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 47

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 47
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 47
5.3. Договоры строительного подряда 48
5.4. Прочие доходы и расходы 48
5.5. Налог на прибыль 50
5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 50

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 52

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 52
6.2. Связанные стороны 52
6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу 62
6.4. Информация по сегментам 62
6.5. События после отчетной даты 62
6.6. Налоговое законодательство 63
6.7. Влияние пандемии 63

АО «Фармстандарт»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Фармстандарт» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Фармстандарт» (Общество), сокращенное название АО «Фармстандарт», ИНН/КПП 0274110679/997550001, зарегистрировано ИФНС РФ по Кировскому району города Уфы.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 05.05.2006 г., за основным государственным регистрационным номером 1060274031047.

Адрес места нахождения: 141701 Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б»

Почтовый адрес: 141701 Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б»

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
1 344	1474	1532

1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- закупка и реализация фармацевтической продукции и медицинского оборудования,

- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции,

- проведение исследований, приобретение и продажа ноу-хау, патентов и товарных знаков,

- благотворительная и спонсорская деятельность,

- организация собственных и совместных производств и предприятий, коммерческих структур с отечественными и иностранными партнерами,

- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами,

- инвестиционная деятельность,

- иные виды деятельности, соответствующие целям деятельности Общества, не противоречащие законодательству РФ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития	серия 0027107 номер ФС-99-02-005127	15.12.2015	31.05.2017
2	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	серия 0031812 номер ФС-99-02-005972	01.06.2017	Бессрочно
3	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	серия 0039000 номер ФС-99-02-007893	03.07.2020	Бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, находящиеся по месту учета по адресам:

- 123317, г. Москва, ул. Тестовская, д.10;
- 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек., д.30, корп. 4;
- 305022, Курская обл., г. Курск, 2-я Агрегатная улица, 1а/18, лит В21.

Обособленные подразделения не являются филиалами или представительствами.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 37 792 603 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 37 792 603 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	37 792 602	99,99
Акционер 2	1	0,01
Итого:	37 792 603	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	37 792 602	99,99
Акционер 2	1	0,01
Итого:	37 792 603	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2019 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	36 355 683	96,19
Акционер 2	1 436 920	3,81
Итого:	37 792 603	100,00

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоит из пяти человек, один Председатель Совета Директоров и четыре члена Совета Директоров.

Совет директоров Общества был избран 04 июня 2021 года годовым общим собранием акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Потапов Григорий Александрович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и совета директоров.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят следующие лица:

№	Должность и место работы
1	Начальник ревизионного отдела АО «Фармстандарт»
2	Начальник отдела методологии по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности АО «Фармстандарт»

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.».

Юридический адрес: 107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ОГРН 1027700058286, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «Фармстандарт» имеет следующие дочерние, зависимые, прочие связанные общества с прямым участием,

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

- шестнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 8 534 470 тыс. руб.;
- одно зависимое общество с прямым участием, стоимость инвестиций в него составляет 746 572 тыс. руб.;
- три прочих связанных общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 14 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- семнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 8 783 128 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в него составляет 913 826 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

- восемнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 8 622 515 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в него составляет 913 826 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2020 г. № 281220-12.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка,
- Себестоимость,
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),
- Прочие доходы (включая проценты к получению),
- Прочие расходы (включая проценты к уплате),
- Прибыль до налогообложения,
- Налог на прибыль (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль),
- Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2021 г. в учетную политику внесены изменения о применении ФСБУ 5/2019 «Запасы», Обществом принято решение перспективного отражения изменений.
Также, Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2022 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, за исключением тех, которые связаны с обязательным применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 01.01.2022 г.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой (в которую входят отдел учета расчетов с поставщиками, отдел учета расчетов с персоналом и подотчетными лицами, отдел учета расчетов с клиентами, группа бухгалтерской и налоговой отчетности департамента методологии, налоговой и бухгалтерской отчетности), возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «SAP».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 30.11.2019 г.

Инвентаризация части ТМЦ проводилась по состоянию на 30.11.2021 г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2021 г.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2021
Доллар США	61,9057 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	69,3406 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро
Швейцарский франк	63,6039 за 1 швейцарский франк	83,5131 за 1 швейцарский франк	80,9376 за 1 швейцарский франк
Фунт стерлингов	81,1460 за 1 фунт стерлингов	100,0425 за 1 фунт стерлингов	100,0573 за 1 фунт стерлингов

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;

- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Обществом не проводится переоценка нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05* «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если актив невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками, принимая во внимание ожидаемый срок полезного использования Обществом.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	до 31
Машины и оборудование	1- 21
Мебель	1- 21
Транспортные средства	2 – 8
Оргтехника	1- 21

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

2.11. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

2.12. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Для целей бухгалтерского учета к эквивалентам денежных средств относятся следующие банковские вклады:

- депозиты до востребования (Данные активы признаются в качестве эквивалентов денежных средств с учетом намерения хозяйствующего субъекта в отношения сроков востребования. Под намерением хозяйствующего субъекта подразумевается то, что вероятность востребования депозита в срок не более 3-х месяцев исходя из даты сделки оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции более 3-х месяцев)
- депозиты со сроком погашения исходя из даты сделки не более 3-х месяцев

Депозиты до востребования, срочные депозиты сроком вклада не более трех месяцев, учитываемые на счете 55000* «Депозитные счета, эквиваленты денежных средств» отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты сроком возврата от трех и более месяцев, учитываемые на счете 5806* «Депозиты», отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока вклада на отчетную дату:

- не более 12 месяцев по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) раздела «Оборотные активы»;
- свыше 12 месяцев по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

Для целей бухгалтерского учета к долгосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о невозможности досрочного требования вкладчиком возврата суммы вклада;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условие о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада только по согласованию с банком (дополнительное соглашение к договору банковского вклада).

Для целей бухгалтерского учета к краткосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет от 3-х до 12 месяцев;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада, возврат суммы вклада осуществляется в срок менее 3-х месяцев после направления требования (уведомления) в банк.

Депозиты признаются краткосрочными с учетом намерения Общества в отношения сроков возврата. Под намерением подразумевается то, что вероятность досрочного погашения депозита оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции до наступления срока возврата, установленного договором (первоначального срока). При этом во внимание может приниматься прошлый опыт, ожидания менеджмента и планы Общества, текущая внешняя конъюнктура.

Перевод депозитов осуществляется при наличии следующих оснований, при этом во внимание принимаются события после отчетной даты:

- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из срока погашения вклада на отчетную дату;
- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению более 3-х месяцев, но менее 12 месяцев);
- из долгосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев);
- из краткосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки - даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае организация формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение акций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н;

в) определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Проверка на обесценение вкладов в уставные капиталы организаций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н.;

в) определяется расчетная стоимость 1% вклада в уставный капитал организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений (займы, долговые ценные бумаги) производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) анализируется факты отсутствия или существенного снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов, вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, появления у организации-должника по договору займа признаков банкротства (либо объявление банкротом);

б) при наличии сомнений в возможности исполнения должником своих обязательств запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность за финансовый год до даты выдачи займа и за последующие отчетные периоды;

в) проводится анализ ликвидности и платежеспособности на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности заёмщика, запрашивается информация о дальнейших перспективах развития, анализируется информация доступная в открытых источниках;

г) при необходимости запрашивается письмо подтверждение от заёмщика о возможностях и намерениях погашения задолженности перед Обществом;

д) на основании профессионального суждения по проанализированным данным и имеющейся информации определяется величина возможных потерь от невозврата заёмных средств.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При реорганизации организации акции/доли/паи, которой учитывается в составе финансовых вложений Общества, в форме выделения/разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших Обществу акций реорганизуемой организации.

Дисконтированная оценка не применяется.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) в 2020-2021 гг не производилось.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии не менялись.

2.13. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) уменьшают стоимость запасов и относятся на финансовый результат в составе себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются уловными обязательствами, и информация по ним

подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство отсутствует.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107 н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2019-2021 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на сумму выданных гарантий, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания,
- на сумму выплат при сокращении штата в случае реструктуризации компании,
- на сумму обязательства по договору поручительства, когда компания, за которую поручились, не выполняет своих обязательств по оплате, и обязательство по оплате за компанию становится неизбежным,
- прочие оценочные обязательства при одновременном выполнении следующих условий:

  - существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует

  - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

  - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация по условным активам и обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под снижение стоимости оборудования к установке;
- резерв под снижение стоимости капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение МПЗ, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества, а также в разделе 2.12 настоящих пояснений.

2.21. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета Z001* «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, предоставленной арендодателем.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.22. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете Z002* «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете Z007* «Списанная в убыток дебиторская задолженность» в течение 5 лет.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, полученных производится исходя из условий договора.

2.25. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товара (фармацевтической продукции и медицинского оборудования);
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов и товарных знаков, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами.

Доходы от обычных видов деятельности уменьшаются на сумму финансовых скидок (премий),

предоставленных покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) предоставленные покупателям отражаются в бухгалтерском учете Общества на счетах 91* «Финансовые скидки предоставленные».

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- положительные и отрицательные результаты от купли-продажи валют;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва на гарантийный ремонт;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в некотируемые долговые ценных бумаги;

- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в котируемые долговые ценных бумаги.

2.26. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.25. настоящих пояснений.

Расходы по обычным видам деятельности уменьшаются на финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) полученные от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91* «Финансовая скидка полученная».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.25. настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельных МВЗ (место возникновения затрат) в разрезе 30-х счетов, отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на отдельных МВЗ и иных элементах учета (внутренний заказ, СПП-элементы) в разрезе 30-х счетов, отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2020-2021 гг. отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию — базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций и прибыли (убытка) на акцию,

которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.31. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами как по прямым, так и по агентским договорам, а также предоставление лицензий на право пользования товарных знаков. Общество считает эти виды деятельности неразрывно связанными между собой. Исходя из этого утверждения, а также исходя из организационной и управленческой структуры Общество не считает возможным выделение информации по сегментам.

2.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2020г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за 2020 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2020 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	**4110**	**112 374 709**	**112 865 675**	**490 966**	
прочие поступления	4119	16 662 143	17 153 109	490 966	
в т.ч. прочие (проценты к получению, поступления от продажи валюты, от подотчетных лиц и пр)	41194	7 592 612	8 083 578	490 966	Исключены потоки по процентам по операциям с эквивалентами денежных средств перенесены из состава инвестиционной деятельности в текущую
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 984 849	17 475 815	490 966	
Денежные потоки от инвестиционных операций		-	-	-	
Поступления - всего	**4210**	**12 873 933**	**12 382 967**	**(490 966)**	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 376 224	885 258	(490 966)	Исключены потоки по процентам по операциям с эквивалентами денежных средств перенесены из состава инвестиционной деятельности в текущую
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 399 074)	(13 890 040)	(490 966)	

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2020-2021 гг. представлена в нижеследующих таблицах.

Движение нематериальных активов за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			Изменения за период							На 31.12.2021		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная /рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная/ восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**1110**	**893 724**	**(643 736)**	**249 988**	**35 519**	**(12 043)**	**1 502**	**(231 189)**	**-**	**-**	**-**	**917 200**	**(873 423)**	**43 777**
в т.ч.														
Товарные знаки		767 343	(579 523)	187 820	3 936	-	-	(188 797)	-	-	-	771 279	(768 320)	2 959
Патенты/лицензии		109 446	(56 599)	52 847	29 533	(12 043)	1 502	(42 392)	-	-	-	126 936	(97 489)	29 447
Программы для ЭВМ		16 935	(7 614)	9 321	2 050	-	-	-	-	-	-	18 985	(7 614)	11 371

Движение нематериальных активов за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019			Изменения за период							На 31.12.2020		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная /рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная/ восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**1110**	**880 307**	**(391 347)**	**488 960**	**13 457**	**(40)**	**40**	**(252 429)**	**-**	**-**	**-**	**893 724**	**(643 736)**	**249 988**
в т.ч.														
Товарные знаки		766 861	(355 992)	410 869	522	(40)	40	(223 571)	-	-	-	767 343	(579 523)	187 820
Патенты/ лицензии		96 511	(28 406)	68 105	12 935	-	-	(28 193)	-	-	-	109 446	(56 599)	52 847
Программы для ЭВМ		16 935	(6 949)	9 986	-	-	-	(665)	-	-	-	16 935	(7 614)	9 321

Наличие и движение затрат по незаконченным НМА за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано на затраты	передача прав третьим лицам	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА - всего	1111	**1 203**	**34 934**	**(456)**	**(41)**	**(35 519)**	**121**
Товарные знаки		596	3 720	(383)	(41)	(3 771)	121
Патенты/лицензии		607	29 164	(73)	-	(29 698)	-
Программы для ЭВМ		-	2 050	-	-	(2 050)	-

Наличие и движение затрат по незаконченным НМА за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано на затраты	передача прав третьим лицам	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА - всего	1111	**15 390**	**17 994**	**(18 107)**	**(617)**	**(13 457)**	**1 203**
Товарные знаки		900	789	(571)	-	(522)	596
Патенты/лицензии		1 175	12 984	-	(617)	(12 935)	607
Программы для ЭВМ		13 315	4 221	(17 536)	-	-	-

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее (указана фактическая (первоначальная) стоимость без учета амортизации)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы, созданные самой организацией, ВСЕГО	**8 801**	**8 801**	**8 801**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	8 801	8 801	8 801
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, ВСЕГО	**788 044**	**188 698**	**176 874**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	7 614	7 614	5 746
Товарные знаки	764 674	169 324	169 192
Видеоролики	15 756	11 760	1 936
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, ВСЕГО	**11 371**	**19 862**	**19 862**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	11 371	9 321	9 321
Ноу-хау	-	10 541	10 541
Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование, ВСЕГО	**774 025**	**770 134**	**769 500**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	3 151	3 151	3 151
Товарные знаки	770 874	765 482	764 848
Патенты	-	1 501	1 501

Информация о нематериальных активах с неопределенным сроком использования представлены ниже:

Наименование НМА	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования
Вид нематериального актива						
Программное обеспечение Оперативный учет свид. 2011613359	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества
Единая автоматизированная система учета логических данных, продаж и прогнозирования «Либра»	3 120		3 120		3 120	
Программа для ЭВМ «ФармСэд 2»	2 551		2 551		2 551	
Программное обеспечение "Система проверки действующих контрагентов АО "Фармстандарт"	3 050		3 050		3 050	
Регистрационное досье на Лекарственный препарат "Эссенциглив" (ноу-хау, секрет производства)	-		10 541		10 541	
Мобильное Приложение Корпоративного портала	2 050		-		-	

4.2. Результаты исследований и разработок

Общество не совершало расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2020-2021 гг.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2020-2021 гг. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

4.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеследующих таблицах:

Наличие и движение основных средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**1150**	**1 538 392**	**(742 132)**	**186 193**	**(78 431)**	**65 552**	**(264 947)**	**-**	**-**	**1 646 154**	**(941 527)**
в том числе:											
Здания, сооружения		3 902	(814)	-	-	-	(130)	-	-	3 902	(944)
Машины и оборудование		71 228	(42 649)	4 445	(1 995)	1 969	(7 047)	-	-	73 678	(47 727)
Транспортные средства		1 084 069	(375 016)	113 549	(76 258)	63 405	(208 808)	-	-	1 121 360	(520 419)
Мебель и офисная техника		379 193	(323 653)	68 199	(178)	178	(48 962)	-	-	447 214	(372 437)

Наличие и движение основных средств за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**1150**	**1 389 359**	**(614 230)**	**298 902**	**(149 869)**	**147 926**	**(275 828)**	**-**	**-**	**1 538 392**	**(742 132)**
в том числе:											
Здания, сооружения		3 902	(684)	-	-	-	(130)	-	-	3 902	(814)
Машины и оборудование		67 681	(36 240)	3 547	-	-	(6 409)	-	-	71 228	(42 649)
Транспортные средства		961 549	(323 579)	262 352	(139 832)	137 889	(189 326)	-	-	1 084 069	(375 016)
Мебель и офисная техника		356 227	(253 727)	33 003	(10 037)	10 037	(79 963)	-	-	379 193	(323 653)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2020 – 2021 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – ВСЕГО	**17 925**	**14 542**
Здания	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Мебель и офисная техника	17 925	14 542

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Здание контрольно-пропускного пункта	3 902	3 902	3 902
ИТОГО	**3 902**	**3 902**	**3 902**

Обществом переданы по договорам аренды оборудование и транспортные средства. Информация о первоначальной стоимости основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств раскрыта ниже

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	373 363	419 647	384 143
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1153	**2 712**	**11 161**	-
в том числе:		-	-	-
Незавершенное строительство:		-	-	-
Незаконченные операции по приобретению основных средств		**2 712**	**11 161**	-

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях в 2021-2020 гг. приведена в нижеследующих таблицах:

За 2021 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило *	Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего	1170	18 593 715	(462 470)	18 131 245	1 974 543	(1 352 822)	17	25 194	(1 548 561)	(2 709 470)	17 692 069	(3 171 923)	14 520 146
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции и Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		9 696 954	(430 891)	9 266 063	546 276	(962 176)	17	-		(2 721 049)	9 281 054	(3 151 923)	6 129 131
дочерние, в том числе		*8 783 128*	*(430 891)*	*8 352 237*	*496 250*	*(744 910)*	*17*	-		*(2 721 049)*	*8 534 468*	*(3 151 923)*	*5 382 545*
зачет взаимных требований		-	-	-	*212 805*	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые		*913 826*	-	*913 826*	-	*(167 254)*		-		-	*746 572*	-	*746 572*
прочие		-	-	-	*50 026*	*(50 012)*		-		-	*14*	-	*14*
Предоставленные займы		7 376 967	-	7 376 967	837 536	-	-	28 745,00	(910 602)	-	7 332 646	-	7 332 646
Приобретенные права требований		904 977	-	904 977	-	-	-	5 107,00	(39 580)	-	870 504	-	870 504
Долговые ценные бумаги, в том числе		583 238	-	583 238	590 731	(390 646)	-	(8 658)	(586 800)	-	187 865	-	187 865
- котируемые, в т.ч		*190 736*	-	*190 736*	*590 731*	-		*(6 802)*	*(586 800)*		*187 865*		*187 865*
перевод из некотируемых к котируемые					*390 646*	-							
- некотируемые, в т.ч.		*392 502*	-	*392 502*	-	*(390 646)*		*(1 856)*	-		-		-
перевод из некотируемых к котируемые						*(390 646)*							
Прочие финансовые вложения		31 579	(31 579)	-	-	-	-	-	(11 579)	11 579	20 000	(20 000)	-

*в том числе перемещение из зависимых в дочерние на сумму 167 254 тыс. руб.

За 2020 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило*	Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего	1170	12 492 809	(400 696)	12 092 113	24 439 100	(18 169 059)	-	561 286	(730 421)	(61 774)	18 593 715	(462 470)	18 131 245
в том числе:					-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции и Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, в том числе		9 536 335	(368 696)	9 167 639	18 329 678	(18 169 059)	-	-		(62 195)	9 696 954	(430 891)	9 266 063
дочерние, в том числе		*8 622 509*	*(368 696)*	*8 253 813*	*18 329 678*	*(18 169 059)*				*(62 195)*	*8 783 128*	*(430 891)*	*8 352 237*
Зачет взаимных требований		-	-	-	-	*(18 145 821)*	-	-	-	-	-	-	-
зависимые		*913 826*		*913 826*							*913 826*		*913 826*
Предоставленные займы		2 166 129	-	2 166 129	5 537 802	-	-	403 036	(730 000)	-	7 376 967	-	7 376 967
Приобретенные права требований		758 345	-	758 345	-	-	-	146 632		-	904 977	-	904 977
Долговые ценные бумаги, в том числе		-	-	-	571 620	-	-	11 618		-	583 238	-	583 238
- котируемые					*185 225*			*5 511*			*190 736*		*190 736*
- некотируемые					*386 395*			*6 107*			*392 502*		*392 502*
Прочие финансовые вложения		32 000	(32 000)	-	-	-	-	-	(421)	421	31 579	(31 579)	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1232 «Прочая дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по долгосрочным финансовым вложениям составила:

- На 31.12.2021 г. — 524 482 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 507 309 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 17 173 тыс. руб.
- На 31.12.2020 г. — 937 199 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 912 359 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 24 840 тыс. руб.
- На 31.12.2019 г. — 729 251 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 729 251 тыс. руб.

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений представлена ниже:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	**Финансовые вложения находящиеся в залоге - всего**			
	в т.ч. по видам			
1.1.	Долгосрочные ценные бумаги по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	705 841	1 051 530
	ИТОГО	**-**	**705 841**	**1 051 530**

Такие долгосрочные финансовые вложения, как акции и доли в уставных капиталах, некториуемые долговые ценные бумаги Общества, не являются котируемыми на рынках в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2021 г. проведена проверка на возможное обесценение долгосрочных финансовых вложений.

Информация о резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2021 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Долгосрочные ценные бумаги по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	17	-	(17)	-	-
	Дочерних организаций	17	-	(17)	-	-
2	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	430 875	2 721 048	-	-	3 151 923
	Дочерних организаций	430 875	2 721 048	-	-	3 151 923
3	Депозитные вклады	-	-	-	-	-
4	Другие финансовые вложения	31 579	-	(11 579)	-	20 000
	ИТОГО	**462 471**	**2 721 048**	**(11 596)**	**-**	**3 171 923**

За 2020 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Долгосрочные ценные бумаги по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	17	-	(-)	-	17
	Дочерних организаций	17	-	(-)	-	17
2	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	368 679	62 196	(-)	-	430 875
	Дочерних организаций	368 679	62 196	(-)	-	430 875
3	Депозитные вклады	-	-	(-)	-	-
4	Другие финансовые вложения	32 000	-	(421)	-	31 579
	ИТОГО	**400 696**	**62 196**	**(421)**	**-**	**462 471**

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Убыток от реализации ценных бумаг	316 962	401 303	402 478
2	Основные средства и нематериальные активы	157	3 283	6 435
3	Оценочные обязательства	92 632	78 775	62 743
4	Оценочные резервы	2 456 514	944 251	1 082 103
5	Переоценка права требования долга, выраженного в иностранной валюте	—	—	—
6	Прочие отложенные налоговые активы	426 489	314 270	270 074
	ИТОГО	**3 292 754**	**1 741 882**	**1 823 834**

4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Расходы будущих периодов	136 993	203 479	224 220
2	Авансы под внеоборотные активы	-	4 959	3 974
	ИТОГО	**136 993**	**208 438**	**228 194**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствие с условиями признания актива установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы, признанные расходами будущих периодов, учитываются на счете 97* «Расходы будущих периодов». К ним относятся:

а) лицензионные платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007)

б) программное обеспечение, программы для ЭВМ (п.39 ПБУ 14/2007), в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным правом.

в) прочие активы, контроль над которыми организация получила в результате совершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (п.7.2 Концепции бухгалтерского учета, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло*	Перемещение между запасами	Резерв под обесценение запасов	Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	103 247	(4)	103 243	804 108	(186 539)	(586 594)	(344)	134 222	(348)	133 874
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	83 110	-	(83 110)	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	12 473 046	(56 459)	12 416 587	109 047 941	(29 733 838)	(81 289 759)	(832 444)	10 497 390	(888 903)	9 608 487
Товары отгруженные	1214	9 677	(135)	9 542		(81 969 140)	81 959 463	135	-	-	-
Расходы будущих периодов	1215	34 659	-	34 659	134 098	(91 198)	-	-	77 559	-	77 559
Прочие запасы и затраты		-	-	-	10 958	(10 958)	-	-	-	-	-
Итого:		**12 620 629**	**(56 598)**	**12 564 031**	**110 080 215**	**(111 991 673)**	**-**	**(832 653)**	**10 709 171**	**(889 251)**	**9 819 920**

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (88 032)

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло*	Перемещение между запасами	Резерв под обесценение запасов	Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	42 818	(7)	42 811	1 017 237	(150 702)	(806 106)	3	103 247	(4)	103 243
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	155 113	-	(155 113)	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	4 886 846	(287 225)	4 599 621	77 370 984	(23 842 319)	(45 942 465)	230 766	12 473 046	(56 459)	12 416 587
Товары отгруженные	1214	12 532	-	12 532	-	(46 906 539)	46 903 684	(135)	9 677	(135)	9 542
Расходы будущих периодов	1215	590 029	-	590 029	123 455	(678 825)	-	-	34 659	-	34 659
Прочие запасы и затраты		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:		**5 532 225**	**(287 232)**	**5 244 993**	**78 666 789**	**(71 578 385)**	**-**	**230 634**	**12 620 629**	**(56 598)**	**12 564 031**

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (726 684)

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей и суммы предоставленных поставщиками финансовых премии (скидки полученные) приходящихся на остаток товара.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2021г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	56 594	824 790	-	881 384
2.	Упаковочные материалы	4	344	-	348
3.	Готовая продукция	-	7 519	-	7 519
	ИТОГО	**56 598**	**832 653**	**-**	**889 251**

За 2020г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	287 225	49 218	(279 849)	56 594
2.	Упаковочные материалы	7	4	(7)	4
	ИТОГО	**287 232**	**279 856**	**(49 222)**	**56 598**

4.9. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности в 2021-2019 гг. представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Авансы под внеоборотные активы	1191	-	-	-	5 622	(663)	4 959	4 137	(163)	3 974
НДС с авансов под внеоборотные активы	1261	-	-	-	992	-	992	297	-	297
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	**507 309**	**-**	**507 309**	**912 359**	**-**	**912 359**	**729 251**	**-**	**729 251**
в т.ч. по процентам по долгосрочным займам, и депозитам		507 309	-	507 309	912 359	-	912 359	729 251	-	729 251
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	**84 280 851**	**(3 049 775)**	**81 231 076**	**86 851 765**	**(2 708 155)**	**85 638 354**	**77 089 067**	**(1 507 629)**	**75 581 438**
в т.ч. покупатели и заказчики		76 708 276	(1 688 392)	75 019 884	78 039 655	(1 213 411)	76 826 244	69 024 000	(141 795)	68 822 205
по авансам выданным, в т.ч.		794 070	-	794 070	2 274 534	-	2 274 534	226 262	-	226 262
уплаченных организацией в связи с приобретением запасов,		423 182	-	423 182	1 995 831		1 995 831	4 765		4 765
прочие дебиторы		6 773 460	(1 361 383)	5 412 077	7 786 470	(1 494 744)	6 291 726	7 713 162	(1 365 834)	6 347 328
по расчетам с персоналом		112	-	112	1	-	1	129	-	129
по расчетам с подотчетными лицами		4 880	-	4 880	1 766	-	1 766	4 159	-	4 159
по расчетам с персоналом по прочим операциям		50	-	50	105	-	105	60	-	60
по налогам и сборам		3	-	3	243 978	-	243 978	121 295	-	121 295
Итого дебиторская задолженность	1230	**84 788 160**	**(3 049 775)**	**81 738 385**	**89 258 868**	**(2 708 155)**	**86 550 713**	**77 818 318**	**(1 507 629)**	**76 310 689**

Дебиторская задолженность по строке 1231 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» включает, в том числе, сумму задолженности покупателей за товар Принципалов, реализованный Обществом в рамках заключенных агентских договоров.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1231	75 019 884	76 826 244	68 882 205
в том числе				
Дебиторская задолженность покупателей за товары реализованные в рамках агентских договоров		37 551 155	34 303 825	27 376 228
Дебиторская задолженность покупателей за собственный товар, работы, услуги		39 157 121	43 735 830	41 647 772
Величина резерва по сомнительным долгам		(1 688 392)	(1 213 411)	(141 795)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в ниже приведенных таблицах

За 2021 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2 708 817**	**765 770**	**(355 080)**	**(69 732)**	**3 049 775**
в т.ч. покупатели и заказчики	1 213 411	765 770	(221 157)	(69 632)	1 688 392
прочие дебиторы	1 495 406	-	(133 923)	(100)	1 361 383

За 2020 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1 507 792**	**1 201 039**	**-**	**(14)**	**2 708 817**
в т.ч. покупатели и заказчики	141 795	1 071 615	-		1 213 411
прочие дебиторы	1 365 997	129 424		(14)	1 495 406

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах

За 2021 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Краткосрочные финансовые вложения – всего	1240	**21 375 139**	**(2 855 659)**	**18 519 480**	13 444 606	(19 601 971)	618 736	36 934	1 548 561	(4 635 703)	16 803 269	(6 872 626)	9 930 643
в том числе:													
Предоставленные займы, в том числе		21 372 040	(2 852 560)	18 519 480	2 969 553	(16 433 722)	607 157	(2 643)	910 602	(4 624 124)	8 815 830	(6 869 527)	1 946 303
зачет взаимных требований		-	-	-		*(147 879)*	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты		-	-	-	7 971 146	(1 655 362)	-	65 950		-	6 381 734	-	6 381 734
Приобретенные права требований		3 099	(3 099)	-	-	-	-	-	39 580	-	42 679	(3 099)	39 580
Прочие финансовые вложения		-	-	-	-	(11 579)	11 579	-	11 579	(11 579)	-	-	-
зачет взаимных требований		-	-	-		*(11 579)*	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги, в том числе		-	-	-	*2 503 907*	*(1 501 308)*	-	*(26 373)*	*586 800*	-	*1 563 026*	-	*1 563 026*
Котируемые, в том числе		-	-	-	*1 503 907*	*(1 501 308)*	-	*(26 373)*	*586 800*	-	*563 026*	-	*563 026*
перевод из котируемых в некотруемые		-	-	-	-	*(1 000 000)*	-	-	-	-	-	-	-
некотируемые		-	-	-	*1 000 000*	-	-	-		-	*1 000 000*	-	*1 000 000*
перевод из котируемых в некотруемые		-	-	-	*1 000 000*	-	-	-	-	-	-	-	-

За 2020 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Краткосрочные финансовые вложения – всего	1240	**29 735 379**	**(3 309 713)**	**26 425 666**	17 087 632	(27 307 630)	160 224	1 129 338	730 421	293 809	21 375 140	(2 855 660)	18 519 480
в том числе:													
Предоставленные займы		29 732 280	(3 306 614)	26 425 666	17 087 632	(27 307 209)	159 823	1 129 338	730 000	294 230	21 372 041	(2 852 561)	18 519 480
Зачет взаимных требований		-	-	-		(15 176 463)							
Депозиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований		3 099	(3 099)	-	-	-	-	-	-	-	3 099	(3 099)	-
Прочие финансовые вложения		-	-	-	-	(421)	421	-	421	(421)	-	-	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1232 «Прочая дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям, сделкам РЕПО, депозитам со сроком погашения менее трёх месяцев, долговым ценным бумагам сроком погашения менее трёх месяцев составила:

- на 31.12.2021 – 2 787 230 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 3 821 644 тыс. руб.
- на 31.12.2019 – 4 338 884 тыс. руб.

Такие краткосрочные финансовые вложения, как некотируемые долговые ценные бумаги, не являются котируемыми на рынках в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2021 г. проведена проверка на возможное обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Информация о резерве под обесценение краткосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2021 год

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Предоставленные займы	2 852 560	4 624 124	(607 157)	-	6 869 527
2	Другие финансовые вложения	-	11 579	(11 579)	-	-
3	Приобретенные права требований	3 099	-	-	-	3 099
	ИТОГО	**2 855 659**	**4 635 703**	**(618 736)**	**-**	**6 872 626**

За 2020 год

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Предоставленные займы	3 306 614	50 433	(504 487)	-	2 852 560
2	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
3	Приобретенные права требований	3 099	-	-	-	3 099
	ИТОГО	**3 309 713**	**50 433**	**(504 487)**	**-**	**2 855 659**

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства в кассе	296	189	271
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	306 068	637 498	211 184
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	94 590	399 460	13 675 587
4	Депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев	27 300 000	4 500 000	2 850 000
5	Прочие специальные счета в банках	7 863	97 614	18 135
6	Денежные средства размещенные для целей обеспечения участия в открытых аукционах	301 908	176 127	138 811
7	Денежные средства, находящиеся на аккредитивах	-	-	2 017 180
8	Долговые ценные бумаги со сроком погашения не более 3-х месяцев	-	2 512 500	2 215 000
9	РЕПО со сроком погашения не более 3-х месяцев	7 499 970	12 999 861	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**35 510 695**	**21 323 249**	**21 126 168**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450 4500)	**35 510 695**	**21 323 249**	**21 126 168**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	**4119**	**46 048 787**	**17 153 109**
Поступления от подотчетных лиц		858	498
Поступления от внебюджетных фондов		-	-
Проценты полученные		1 622 248	527 282
Поступления от поставщиков по финансовым скидкам полученным		15 585 991	7 443 219
Поступления от прочих дебиторов		188 969	21 206
Прочие поступления от персонала		226	797
Поступления от продажи/покупки валюты		12 904	64 645
Поступления от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев		-	25 931

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Поступления по косвенным налогам		2 163 067	375 809
Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам		26 474 524	8 693 722
Прочие платежи	**4129**	**(5 109 050)**	**(5 584 243)**
Платежи по задолженности по денежным средствам, подлежащей передаче при реорганизации		(3 796 747)	(4 500 000)
Платежи от продажи/покупки валюты		-	-
Прочие налоги (налог на имущество транспортный налог)		(7 146)	(8 020)
Платежи по косвенным налогам		-	-
Платежи подотчетным лицам		(43 244)	(34 337)
Штрафы по решению суда		(15 150)	(2 873)
Прочие платежи		(739 557)	(544 194)
Платежи по финансовым скидкам покупателям		(495 077)	(494 819)
Платежи от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев		(12 129)	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств

4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг

4112 Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей

4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

4211 Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

Авансы выданные, не закрытые отгрузкой, составили (без НДС):

На 31.12.2021 г: 570 480 тыс. руб.

На 31.12.2020 г: 2 004 122 тыс. руб.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, не закрытые отгрузкой, составили (без НДС):

На 31.12.2021 г: 9 103 тыс. руб.

На 31.12.2020 г: 19 990 тыс. руб.

В соответствии с п. 14 Раздела 2 Учетной политики:

Денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельными показателями по соответствующим статьям отчета о движении денежных средств от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, и обозначаются в отчете как «IC».

4.12. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения в оборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1210 «Запасы»;
2. строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»;
3. строки 1230 «Дебиторская задолженность»;
4. строки 1240 «Финансовые вложения»;
5. строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о прочих оборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	НДС по авансам выданным под внеоборотные активы	-	992	297
2	Недостачи и потери	-	225	-
	ИТОГО	**-**	**1 217**	**297**

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г., в соответствии с Уставом, составляет 37 792 603 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 37 792 603 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 и 2020 гг. не производилось.

Информация о количестве акций Общества, находящихся в собственности у дочерних и зависимых обществ представлена в таблице:

Наименование дочернего зависимого общества	Количество акций на 31.12.2021г., шт.	Количество акций на 31.12.2020г., шт.	Количество акций на 31.12.2019г., шт.
Акционер 2	1	1	1 436 920

4.14. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоценивается.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

У Общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

4.16. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 1 890 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО	**14 331 123**	**16 703 786**	**21 123 477**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	24 627 884	16 817 862	11 828 488
Нераспределенная прибыль прошлых лет	16 703 786	21 123 477	9 294 989
Дивиденды	(27 000 547)	(21 237 553)	-

4.18. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее.

За 2021 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	34 093 750	41 750 000	(71 593 750)	-	-	4 250 000	
Займы		-	24 750 000	(20 500 000)	-	-	4 250 000	до 2022
Кредиты		34 093 750	17 000 000	(51 093 750)	-	-	-	до 2021
Итого:		34 093 750	41 750 000	(71 593 750)	-	-	4 250 000	

За 2020 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1410	11 625 000	-	-	(11 625 000)	-	-	
Займы		-	-	-	-	-	-	
Кредиты		11 625 000	-	-	(11 625 000)	-	-	до 2021
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	23 687 500	34 093 750	(35 312 500)	11 625 000	-	34 093 750	
Займы		-	-	-	-	-	-	
Кредиты		23 687 500	34 093 750	(35 312 500)	11 625 000	-	34 093 750	до 2021
Итого:		35 312 500	-	(35 312 500)	-	-	34 093 750	

Информация о суммах затрат по кредитам, включенных в прочие расходы представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	696 230	2 162 885

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в 2020-2021 году не было.
Векселей, выпущенных и проданных облигаций в 2021-2021 году не было.
Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в 2020-2021 году не было.
Процентов включенных в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в 2020-2021 году не было.
Недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) кредитов (займов) на 31.12.2021 г. не было.

4.19. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Основные средства и нематериальные активы	40 675	48 746	45 035
2	Прочие отложенные налоговые обязательства	946 259	285 582	483 317
	ИТОГО	**986 934**	**334 328**	**528 352**

4.20. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**1520**	**135 664 660**	**108 538 946**	**87 222 998**
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	36 949 501	27 408 136	17 894 472
задолженность перед персоналом организации	1522	98 419	84 548	32 718
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	194 732	169 808	132 749
задолженность по налогам и сборам	1524	1 069 066	16 321	401 499
прочие кредиторы	1525	97 352 942	80 260 132	68 761 560
в том числе:				
авансы полученные		10 346	24 091	7 560
перед кредиторами (принципалами) по агентским договорам		96 778 127	74 901 896	59 368 802
проценты по кредитам и займам		11 538	16 600	28 260
перед подотчетными лицами		2 706	1 508	2 552
с персоналом по прочим операциям		1 634	1 261	1 176
перед прочими кредиторами		548 591	5 314 776	9 353 210
Расчеты с учредителями по выплате доходов (дивидендов)	1526	-	1	-

4.21. Целевое финансирование

В 2021-2022 г. Общество не получало целевое финансирование.

4.22. Государственная помощь

В 2021-2022 г. Общество не получало государственную помощь.

4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**393 876**	**544 530**	**(475 081)**	**(167)**	**463 158**
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	259 038	355 348	(336 841)		277 545
На сумму годовых премий	134 298	189 182	(137 700)	(167)	185 613
Резервы прочие	540		(540)		

За 2020 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**313 917**	**455 051**	**(366 050)**	(9 042)	**393 876**
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	176 697	320 213	(237 872)		259 038
На сумму годовых премий	137 020	134 298	(127 978)	(9 042)	134 298
Резервы прочие	200	540	(200)		540

В 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.24. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

4.25. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Арендованные основные средства - ВСЕГО	**852 934**	**776 362**	**612 123**
Земля	144 099	80 259	80 259
Здания	663 577	651 157	531 864
Прочие	45 258	44 946	-

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь кв. м.	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	Московская область г. Долгопрудный Лихачевский проезд д.5б	12 040	66 041	ООО Управляющая компания "Деловой дом Калита"	до 17.01.2024
2	Московская область г. Долгопрудный Лихачевский проезд д.5б	10 840	59 539	ООО Управляющая компания "Деловой дом Калита"	до 17.01.2024
3	Московская область г. Долгопрудный Лихачевский проезд д.5	3 360	18 519	ООО Управляющая компания "Деловой дом Калита"	до 31.05.2022

Движение арендованных основных средств за 2021 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства ВСЕГО	**776 362**	**232 914**	**(220 182)**	**852 934**
в том числе:				
Земля	80 259	-	-	144 099*
Здания	651 157	232 114	(219 694)	663 577
Прочие	44 946	800	(488)	45 258

* Изменение кадастровой стоимости

Движение арендованных основных средств за 2020 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства ВСЕГО	**612 123**	**484 680**	**(320 441)**	**776 362**
в том числе:				

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Земля	80 259	-	-	80 259
Здания	531 864	439 245	(319 952)	651 157
Прочие	-	45 435	(489)	44 946

4.26. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	29 763	92 577	37 271
в том числе у взаимозависимых лиц:	19 671	12 864	37 140
Товары, принятые на комиссию	19 799 569	22 520 490	8 196 534
в том числе у взаимозависимых лиц:	19 109 761	21 759 289	6 724 037
Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, переданные в эксплуатацию и списанные с баланса в момент передачи	4 225	111 149	112 149
Прочие	179	163	131

4.27. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.2021	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2021	на 31.12.2020	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2020	на 31.12.2019	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2019
Обеспечения полученные, всего:	**38 872 457**	**30 651 686**	**33 498 840**	**24 974 298**	**28 158 289**	**19 742 405**
в т.ч. залог доли в уставном капитале 3-его лица	-	-	-	-	-	-
договора поручительства	7 033 057	4 540 833	6 525 300	1 904 024	8 146 768	5 192 656
гарантии	31 626 000	25 901 225	26 323 540	22 595 963	20 011 521	14 549 749
аккредитивы	213 400	209 628	650 000	474 311	-	-
обеспечительный платеж	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Обеспечения выданные, всего: в т.ч.	**14 704 157**	**10 233 507**	**1 791 407**
договора поручительства	12 394 296	8 359 382	-
гарантии	2 309 861	1 168 284	739 877
другое	-	705 841	1 051 530

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от продажи товаров	2111	137 183 894	86 843 552
Выручка от реализации работ, услуг (деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами, от предоставления за плату прав на использование патентов, товарных, от сдачи имущества в аренду)	2112	13 849 535	13 804 292
Скидки выданные	2113	(5 763 123)	(4 475 824)
Итого выручка		**145 270 306**	**96 172 020**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость проданных товаров	2121	137 110 538	84 476 664
Себестоимость реализации работ, услуг	2122	310 696	886 934
Скидки полученные	2123	(25 193 065)	(14 444 433)
Итого себестоимость продаж		**112 228 169**	**70 919 165**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	2 789 387	2 456 811
Страховые взносы	429 125	386 152
Расходы на маркетинга, рекламу, продвижение	673 931	337 510
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	415 555	197 712
Расходы на товарно-материальные ценности (ГСМ, канцелярские товары, хозяйственные товары и пр.)	147 917	117 694
Командировочные и представительские расходы	99 938	50 996
Расходы на консультационно – информационные услуги	129 419	122 863
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	107 555	64 168
Расходы на программное обеспечение	26 092	12 200
Расходы на комиссионное и лицензионное вознаграждение	25 936	6 519
Транспортно-заготовительные расходы	301 866	282 668
Прочие расходы	115 614	166 102
Итого коммерческие расходы	**4 833 210**	**3 815 363**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	2 120 367	1 856 857
Страховые взносы	342 242	299 998
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	158 544	250 880
Расходы на товарно-материальные ценности (ГСМ, канцелярские товары, хозяйственные товары и пр.)	17 528	16 388
Командировочные и представительские расходы	28 829	18 728
Расходы на консультационно – информационные услуги	269 628	290 574
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	101 708	137 391
Расходы на программное обеспечение	145 045	132 932
Прочие расходы	94 523	168 024
Итого управленческие расходы	**2 936 172**	**2 871 773**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты, в том числе	112 082 918	70 166 313
Скидки полученные	*(25 193 065)*	*(14 444 433)*
Расходы на оплату труда, в том числе	4 909 754	4 313 668
Отчисления на социальные нужды	*771 367*	*686 150*
Амортизация	496 137	439 734
Прочие затраты	2 508 742	2 686 586
Итого расходы по обычным видам деятельности	**119 997 551**	**77 606 301**

5.3. Договоры строительного подряда

В 2020-2021 гг. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2020 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	**Прочие доходы**	**2 327 312**	**26 002 930**
1.1.	**Продажа имущества**	**61 380**	**18 333 341**
1.1.1.	Продажа основных средств	50 223	95 895
1.1.2.	Продажа сырья и материалов	142	81
1.1.3.	Продажа прочих активов	11 003	91 543
1.1.4.	Продажа долей	13	18 145 822
1.2.	**Прочая реализация**	**475 611**	**292 686**
1.2.1.	Доходы от выполнения работ, оказания услуг	475 611	292 686
1.3.	**Доходы от реализации акций/облигаций**	**1 492 890**	**3 013 431**
1.4.	**Доходы от продажи валюты, курсовые разницы**	**116 716**	**3 512 316**
1.5	**Доходы от дооценки ценных бумаг по рынку**	**-**	**14 951**
1.6.	**Восстановление резервов**	**167**	**631 954**
1.7.	**Доходы по договору факторинга/цессии**	**11 579**	**-**
1.8.	**Прибыль прошлых лет**	**132 979**	**3 733**

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.9.	**Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров**	**5 543**	**301**
1.10.	**Прочие доходы**	**30 447**	**200 217**
2.	**Прочие расходы**	**(9 866 267)**	**(23 609 036)**
2.1.	**Продажа имущества**	**(24 206)**	**(18 253 500)**
2.1.1.	Продажа основных средств	(13 099)	(1 718)
2.1.2.	Продажа сырья и материалов	(96)	-
2.1.3.	Продажа прочих активов	(10 999)	(82 723)
2.1.4.	Продажа долей	(13)	(18 169 059)
2.2.	**Расходы от реализации акций/облигаций**	**(578 652)**	**(3 000 000)**
2.3.	**Начисление резервов**	**(7 657 688)**	**(1 201 039)**
2.4.	**Расходы по договору факторинга/цессии**	**(11 579)**	**-**
2.5.	**Расходы от дооценки ценных бумаг по рынку**	**(99 940)**	**-**
2.6.	**Услуги кредитных организаций**	**(62 843)**	**(119 226)**
2.7.	**Вклад в имущество**	**(2 500)**	**(35 000)**
2.8.	**Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров**	**(10 357)**	**(10 959)**
2.9.	**Прочие расходы**	**(1 418 503)**	**(989 312)**
2.9.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	(75 435)	(602 138)
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	-	(16 755)
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(164 658)	(24 272)
2.9.4.	Расходы на благотворительность	(888 674)	(258 241)
2.9.5	Расходы на услуги по рассмотрению дел в судах	-	(16 060)
2.9.6	Расходы связанные с выбытием ЦБ	(237 797)	(23 214)
2.9.7	Иные прочие расходы	(51 940)	(48 632)

Прочих доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто представляют следующие:

За 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Продажа валюты	2340	38 838	(26 165)	12 672
Курсовые разницы	2340	3 524 108	(3 420 064)	104 044
Погашение котируемых ценных бумаг	2340	42 999 999	(42 952 057)	47 942
Некотируемые ценные бумаги	2340	2 125 370	(2 124 999)	371
Резерв под обесценение финансовых вложений	2350	618 753	(7 345 172)	(6 726 418)
Резерв под обесценение МПЗ	2350	-	(520 580)	(520 580)
Дооценка/уценка ценных бумаг	2350	5 970	(105 910)	(99 940)
Резерв ДЗ	2350	333 584	(744 274)	(410 690)

За 2020 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Продажа валюты	2340	245 566	(180 908)	64 658
Курсовые разницы	2340	9 061 410	(5 613 751)	3 447 659
Погашение котируемых долговых ценных бумаг		2 215 000	(2 215 000)	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	2340	504 907	(112 629)	392 278
Резерв под обесценение МПЗ	2340	279 856	(49 222)	230 634
Некотируемые ценные бумаги	2340	52 389 920	(52 378 349)	11 571
Дооценка/уценка ценых бумаг	2340	16 911	(1 961)	14 951

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль по ставке	3 992 105	4 174 991
Постоянное налоговое обязательство	147 757	70 806
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1 550 872	(81 951)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(652 606)	194 022
Постоянный налоговый актив	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**5 038 128**	**4 357 869**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Постоянные разницы	738 787	354 030
2.	Временные (вычитаемые) разницы	7 754 359	(409 752)
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы	(3 263 030)	(970 114)

Показатель строки 2410 сформирован с учетом расчета величины условного расхода обособленно, согласно п.2 ст. 274 НК РФ в части дохода в виде процентов облигациям российских организаций, которые признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с применением льготной ставки по налогу на прибыль 15% согласно п.п.1 п.4 ст. 284 НК РФ.

5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2021 г.	За 2020 г.
37 792 603	**37 792 603**

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	24 627 884	16 817 862
Сумма дивидендов по привилегированным акциям начисленным их владельцам за отчетный период	—	—
Базовая прибыль отчетного периода	24 627 884	16 817 862
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 792 603	37 792 603
Базовая прибыль на одну акцию	**0.65**	**0.45**

Показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывался ввиду отсутствия у Общества конвертируемых ценных бумаг, а также, заключенных договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта Обществом в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

На 31.12.2021 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2021 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- семнадцать Дочерних обществ (А), за 2021 год исключены из состава два, включено в состав одно. В 2021 году имели место операции с девятнадцатью Обществами;
- одно Зависимое общество (А), за 2021 год исключено из состава одно. В 2021 году имели место операции с одним Обществом;
- одиннадцать человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
- сто двадцать пять Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
  - четыре (А);
  - сто двадцать одно (С);

  за 2021 году исключены из состава семь (С), включены в состав шестнадцать, из них
  - одно (А);
  - пятнадцать (С).

  В 2021 году имели место операции с двадцатью девятью Обществами.

На 31.12.2020 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2020 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- восемнадцать дочерних Обществ (А), за 2020 год
  по одному произошло изменение из прочих связанных сторон (А) исключено, включено в дочерние Общества (А);
  по одному произошло изменение исключено из дочерних Обществ (А), включено в прочие связанные стороны (С);
  В 2020 году имели место операции с девятнадцатью Обществами.
- два зависимых Общества (А). В 2020 году имели место операции с двумя Обществами;
- одиннадцать человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
- сто тридцать два Общества, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
  - три (А);
  - сто двенадцать (С);

  за 2020 год исключены из состава три (С), включены в состав восемнадцать, из них:
  - два (А);
  - пятнадцать (С);

  по одному произошло изменение исключено из дочерних Обществ (А), включено в прочие связанные стороны (С);
  по одному произошло изменение из прочих связанных сторон (А) исключено, включено в дочерние Общества (А);
  по тридцати восьми изменился характер отношений с А на С.
  В 2020 году имели место операции с девятнадцатью Обществами.

Характер отношений:

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2020-2021 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Дивиденды к выдаче	-	(27 000 547)	27 000 547	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	-	4 500 000	(4 500 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дочерние общества					-			
Агентское вознаграждение	13 523 061	9 291 592	(13 084 166)	-	9 730 490	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в имущество	(850)	(2 500)	3 350	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в уставный капитал	-	328 996	(325 559)	(3 437)	-	зачет встречных требований (64 926)		
Возмещение ущерба	-	(694)	-	-	(694)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка за передачу прав на регистрацию патента на изобретение	117	-	(117)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг	182 776	160 244	(91 766)	(3)	251 250	денежные средства/в течение 12 мес./ зачет встречных требований (11 597)		
Выручка от оказания услуг по хранению	3 435	2 250	(4 400)	-	1 285	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации ТМЦ	20 406	108	(11 165)	-	9 349	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара	6 135 218	3 591 781	(7 254 480)	(93 184)	2 379 334	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	4 932	3 968	(8 716)	-	183	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дивиденды к выдаче	(1)	(1)	2	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Дивиденды к получению	-	8 673 522	(8 673 522)	-	-	зачет встречных требований		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(21 043 441)	(62 152 164)	59 387 070	(7)	(23 808 544)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	1 068 593	570 039	(1 395 237)	-	243 396	денежные средства/в течение 12 мес/ зачет встречных требований (51 259).		
Займы выданные	11 121 647	1 034 610	(3 404 636)	(5 053)	8 746 568	денежные средства/в течение 12 мес./ зачет встречных требований (147 879)		
Займы полученные	-	(4 250 000)	-	-	(4 250 000)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав	5 176 105	4 273 133	(5 654 192)	(586)	3 794 462	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение НМА	-	(2 269)	2 269	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение товара	(104 013)	(112 664)	117 758	-	(98 919)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Проценты к выплате	-	(11 538)	-	-	(11 538)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие услуги	(587)	(498)	1 039	-	(46)	денежные средства/в течение 12 мес./ зачет встречных требований (727)		
Расходы на аренду (помещение+оборудование)	(3 810)	(61 331)	64 404	-	(737)	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Расходы на приобретение сублицензий, ПО	-	(10 879)	10 879	-	-	денежные средства/в течение 12 мес./ зачет встречных требований (10 870)		
Соглашение об уступке	(5 900)	(2 128)	5 900	-	(2 128)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	2 723 262	523 133	(650 450)	631	2 596 575	денежные средства/в течение 12 мес./ зачет встречных требований (64 926)	971 306	
Зависимые хозяйственные общества					-			
Выручка от оказания услуг	9 484	50 821	(35 255)	-	25 050	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	-	5 492	(5 492)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дивиденды к получению	-	2 100	(2 100)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав	-	60	(60)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Другие связанные стороны					-			
Агентское вознаграждение	879 907	1 493 665	(888 843)	-	1 484 729	денежные средства/в течение 12 мес.		
Аренда помещения	83 348	(251 092)	249 409	-	81 665	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в уставный капитал	-	2	(2)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Возмещение ущерба	(4)	(24)	12	-	(16)	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Выручка от оказания услуг	24 831	151 791	(101 767)	-	74 855	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации ТМЦ	168 708	178 685	(230 850)	-	116 543	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара	1 821 576	4 147 785	(4 348 442)	11 426	1 632 345	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	12 774	162 656	(161 799)	-	13 631	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(52 709 212)	(55 281 178)	36 752 175	-	(71 238 215)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	84 284	359 834	(281 961)	28	162 185	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	18 532 339	2 772 479	(13 029 086)	36 261	8 311 993	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы полученные	-	(20 500 000)	20 500 000	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Маркетинговые услуги	-	(38 432)	32 592	-	(5 840)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Оказание консультационных услуг	-	(9 500)	-	-	(9 500)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Оказание медицинских услуг	(718)	(1 581)	2 298	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Передача активов (реорганизация)	(3 796 747)	-	3 796 747	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав	-	240	(240)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Приобретение товара	(3 811 817)	(25 890 675)	20 672 456	-	(9 030 036)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Проценты к выплате	-	(235 610)	235 610	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие доходы	80 637	-	-	454	81 091	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие услуги	(206)	(1 369)	1 566	-	(9)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	1 930 875	614 587	(2 003 200)	(10 666)	531 596	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые скидки	(84 663)	(685)	84 663	-	(685)	денежные средства/в течение 12 мес.		

Операции со связанными сторонами за 2020 г.

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2019 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Дивиденды к выдаче	-	(21 237 553)	21 237 553	-	-	денежные средства в течение 12 мес./зачет встречных требований (18 145 821)		
Продажа доли в уставном капитале	-	18 145 821	(18 145 821)	-	-	зачет встречных требований (18 145 821)		
Дочерние общества								
Агентское вознаграждение	14 189 968	9 047 970	(9 714 877)	-	13 523 062	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в имущество	-	(35 000)	34 150	-	(850)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в уставный капитал	(406)	18 145 726	(18 145 320)	-	-	денежные средства в течение 12 мес/ зачет встречных требований в размере (16 703 965)		
Возврат сублицензии	(151)	-	151	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка за передачу прав на регистрацию патента на изобретение	117	-	-	-	117	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг	624 644	187 850	(629 700)	(18)	182 776	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг по хранению	1 835	2 450	(850)	-	3 435	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации ТМЦ	24 872	19 478	(23 944)	-	20 406	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара	4 485 435	3 124 993	(1 857 510)	382 301	6 135 219	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2019 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Выручка по сдаче имущества в аренду	15 126	6 193	(16 387)	-	4 932	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дивиденды к выдаче	-	(1)	-	-	(1)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дивиденды к получению	-	237	(237)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Доходы по договору цессии	-	109 435	(108 722)	(713)	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(23 588 609)	(59 391 679)	61 944 523	(7 677)	(21 043 442)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	952 109	560 490	(443 936)	(71)	1 068 592	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	28 343 772	16 731 624	(25 370 459)	1 129 339	20 834 275	денежные средства в течение 12 мес/ зачет встречных требований в размере (15 176 463)	145 875	
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав	7 690 531	4 787 735	(7 302 585)	425	5 176 105	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение ОС	-	(1 807)	1 807	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение ТМЦ	(1 647)	(231)	1 878	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение товара	(96 785)	(336 610)	329 382	-	(104 013)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение услуг	189	-	(189)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2019 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Прочие услуги	-	(587)	-	-	(587)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Расходы на аренду (помещение+оборудование)	-	(35 530)	31 720	-	(3 810)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Соглашение об уступке	-	(5 900)	-	-	(5 900)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	3 890 201	1 487 761	(2 215 519)	231 457	3 393 901	денежные средства в течение 12 мес/ зачет встречных требований в размере (1 527 502)	1 076 056	
Зависимые хозяйственные общества								
Агентское вознаграждение	120	-	(120)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг	12 068	38 178	(40 762)	-	9 484	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	4 002	-	(4 002)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	1 131 758	20 733	(87 500)	-	1 064 991	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие услуги	-	(902)	696	-	(206)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	389 300	66 207	(33 583)	-	421 924	денежные средства/в течение 12 мес.		
Другие связанные стороны								
Агентское вознаграждение	733 069	856 661	(709 823)	-	879 907	денежные средства/в течение 12 мес.		
Аренда помещения	76 448	(232 492)	239 436	(44)	83 348	денежные средства/в течение 12 мес.		
Возмещение ущерба	-	(6)	2	-	(4)	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2019 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнитель-ным долгам	Величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Выручка от оказания услуг	50	57 718	(32 937)	-	24 831	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации ТМЦ	435 155	55 214	(321 661)	-	168 708	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара	235 795	3 058 607	(1 686 484)	18 035	1 625 953	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	14 293	181 149	(182 668)	-	12 774	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(34 447 809)	(85 235 101)	66 992 528	(18 830)	(52 709 212)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	57 726	1 082 083	(1 056 334)	809	84 284	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	2 881 223	5 053 827	(730 000)	549 670	7 754 720	денежные средства/в течение 12 мес.		
Оказание медицинских услуг	(1 680)	(1 657)	2 619	-	(718)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Передача активов (реорганизация)	(8 296 747)	-	4 500 000	-	(3 796 747)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение товара	(3 914 519)	(16 567 317)	16 670 020	-	(3 811 817)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие доходы	67 504	27 930	(14 797)	-	80 637	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	659 977	146 190	(86 747)	118 892	838 312	денежные средства/в течение 12 мес.		

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	316 353	422 295
	В т.ч.		
	Начисления	246 711	422 077
	страховые сборы	69 642	66 218

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В состав управленческого персонала так же включены заместители генерального директора по направлениям.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

6.4. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является закупка и реализация лекарственных препаратов. Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность:

В период с января до 29 марта 2022 г. в бухгалтерском учете были отражены предоставленные поставщиками финансовые премии за выполнение ранее согласованных условий договоров поставки товара в 2021 году и ранее на сумму 4 133 289 тыс. руб., из них сумма 660 131 тыс. руб. приходящаяся на остаток товара.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2021 г. сформированы с учетом влияния этих событий.

07 февраля 2022 года получен краткосрочный заем по договору № 3/99/12/326 от 07.02.2022 с ООО УК "ДД Калита" на сумму 20 000 000 тыс. руб. срок до 03.02.2023 г.

По договору № 3/06/12/323 от 22.12.2021 с ОАО "Фармстандарт-УфаВИТА" частично погашен полученный заем на сумму 6 279 699 тыс. руб., а также получены новые суммы займа на общую сумму 11 100 000 тыс. руб.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.7. Влияние пандемии

Вспышка в 2020 году коронавирусной инфекции COVID-19 привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников. Данные расходы существенно не повлияли на работу Общества в целом. Последствия пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 не препятствуют непрерывному продолжению деятельности Общества.

Генеральный директор Г.А. Потапов

Главный бухгалтер О.В. Коломийцева

29 марта 2022 г.

