

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Лундбек РУС»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.....	5
5.	Основные средства.....	5
6.	Расходы будущих периодов	6
7.	Дебиторская задолженность	7
8.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
9.	Капитал и резервы.....	8
10.	Кредиторская задолженность.....	8
11.	Налоги	9
12.	Оценочные обязательства	10
13.	Выручка от продаж	11
14.	Расходы по обычным видам деятельности.....	11
15.	Прочие доходы и прочие расходы.....	11
16.	Связанные стороны.....	12
17.	Условные обязательства.....	13
18.	События после отчетной даты	14
19.	Исправление бухгалтерской отчетности	14

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лундбек РУС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Лундбек Рус» (далее «Общество») образовано в 2003 г. и является дочерним обществом компании «Х. ЛУНДБЕК А/С.» (Дания).

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания «Х. ЛУНДБЕК А/С.», зарегистрированная по законодательству Дании по адресу ОТТИЛИАВЕЙ 9, ДК-2500 ВАЛБИ-КОПЕНГАГЕН

Основным видом деятельности Общества является Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составил 78 человек (31.12.2020- 78 человек, 31.12.2019 – 71 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 107045, Российская Федерация, Москва г, пер Последний, д. 17, ЭТ./ПОМЕЩ./КОМ. 4/V/2

Общество фактически находится в арендованном помещении по адресу регистрации: г. Москва, Последний переулок, д. 17, помещение V, комната 2.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

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

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

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

- продолжение деятельности - перевод 100% сотрудников на удаленную работу с посещением офиса 1-2 раза в неделю;
- проведения всех встреч он-лайн.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Учет запасов с 01.01.2021 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Переход Общества на ФСБУ 5/2019 не привел к необходимости корректировать сравнительные данные прошлых периодов в бух.отчетности за 2021 г.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Метод амортизации - линейный.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3-7

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

Основные средства, полученные в аренду

На 31.12.2019 в составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

- г. Москва, 2й Крутицкий пер., д.18, стр.1.
- г. Санкт-Петербург, ул. 3-я Советская, д.9, литера А, помещение 3Н. Помещение площадью 29,1 кв.м., получено на основании договора аренды №31 от 01.07.2019г. с ИП Фетюхин В.В, сроком до 30 июня 2020 года.

На 31.12.2020 в составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

- г. Санкт-Петербург, ул. 3-я Советская, д.9, литера А, помещение 3Н. Помещение площадью 29,1 кв.м., получено на основании договора аренды №31 от 01.07.2019г. с ИП Фетюхин В.В, сроком до 30 июня 2021 года.
- г. Москва, Последний переулок, д.17, 4 этаж, помещение V, комната 2, полученное в пользование по договору субаренды с Лундбек Экспорт А/С № 2 от 01.01.2021. Площадь арендуемого помещения составляет 25,9 кв.м., срок аренды до 30.11.2021.

На 31.12.2021 в составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

- г. Санкт-Петербург, ул. 3-я Советская, д.9, литера А, помещение 3Н. Помещение площадью 29,1 кв.м., получено на основании договора аренды №31 от 01.07.2019г. с ИП Фетюхин В.В, сроком до 30 июня 2022 года.
- г. Москва, Последний переулок, д.17, 4 этаж, помещение V, комната 2, полученное в пользование по договору субаренды с Лундбек Экспорт А/С № 3 от 01.12.2021. Площадь арендуемого помещения составляет 25,9 кв.м., срок аренды до 31.10.2022г.

У Общества нет информации о стоимости арендованных активов, т.к. она не указана в договорах аренды, актах приема-передачи арендуемых объектов.

6. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Страхование (гражданской ответственности, ДМС)	1 126	400	519
Прочие расходы будущих периодов	1 089	1 570	1 501
Итого прочие оборотные активы	2 215	1 970	2 020

7. Дебиторская задолженность

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрывается в табличных пояснениях 5.1. Порядок представления возникшей и погашенной дебиторской задолженности в табличном пояснении 5.1 – без исключения задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие расчеты с персоналом	2 113	1 892	3 538
Расчеты по налогам и сборам	25	403	1 132
Обеспечительные платежи поставщикам	1 230	-	1 909
Итого	3 368	2 295	6 579

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	34 883	16 013	51 982
Средства на валютных счетах	43	63	-
Средства на специальных счетах в банках	1 000	200	-
Итого денежные средства	35 926	16 276	51 982
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	35 926	16 276	51 982

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

На отчетную дату денежных средств недоступных для использования Общество не имело.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2021	2020
Доходы в результате купли-продажи иностранной валюты	3 547	-
Иные поступления	3 741	1 462
Итого прочие поступления по текущей деятельности	7 288	1 462
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	852
Расходы на услуги банков	503	
Прочие налоги и сборы	971	
Оплата по договору ГПХ	13 941	
Оплата штрафов	293	
Иные платежи	4 751	11 987
Итого прочие платежи по текущей деятельности	20 459	12 839

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	16 322	16 322	16 322

Итого добавочный капитал (без переоценки)	16 322	16 322	16 322
--	---------------	---------------	---------------

Резервный капитал

Согласно Уставу компании резервный капитал должен составлять не более 15% от уставного капитала. Согласно решению Общего собрания акционеров от 01 Апреля 2020г. по итогам работы Общества за 2019 год чистая прибыль Общества в размере 2 334 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в табличных пояснениях 5.3. Порядок представления возникшей и погашенной КЗ в таб.пояснении 5.3 – без исключения задолженности, возникшей и погашенной в одном периоде.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Переоценка по валютным договорам	-	4	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	608	1	109
Итого	608	5	109

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам не начисляется, так как оказываемые услуги не облагаются НДС. Общество начисляет и оплачивает НДС налогового агента в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

11.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		5 222		3369
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	23 485	4 697	9 226	1 845
Итого ПНР	23 485	4 697	9 226	1845
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По начислению оценочного обязательства по предстоящей оплате бонусов	78 229	15 646	-	-

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По начислению оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	4 312	862	-	-
По начисленным расходам по не поступившим документам, относящимся к текущему периоду	76 217	15 243	-	-
Погашение ОНА				
По погашению оценочного обязательства по предстоящей оплате бонусов	(35 894)	(7 179)	-	-
По погашению оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(3 844)	(768)	(1 484)	(297)
Реализация основного средства с убытком	(45)	(9)	(45)	(9)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	118 975	23 795	(1 529)	(306)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			(2 522)	(504)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 431	486	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	2 431	486	(2 522)	(504)
Итого текущий налог на прибыль	34 200/ -		4404/ -	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	171 003		22 022	

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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

12. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам
- Оценочные обязательства по начисленным бонусам

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг заказчику и предъявления ему расчетных документов.

Наименование	2021	2020
Промоционные и консультационные услуги	549 930	361 226
Итого выручка	549 930	361 226

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, понесенные Обществом в связи с оказанием промоционных и консультационных услуг.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Затраты на лицензии	(12 436)	(1 066)
Консультационные услуги	(7 307)	(6 060)
Прочие расходы	(6 438)	(1 653)
Аренда для временного проживания	(5 456)	(5 456)
Аудиторские услуги	(4 500)	(99)
Компенсация расходов на автомобиль	(3 659)	(2 206)
Бухгалтерские услуги	(3 001)	(1 325)
Склад и рассылка	(2 234)	(993)
Расходы на переезд	(2 052)	(1 789)
Аренда	(1 559)	(1 111)
Юридические услуги	(965)	(539)
Интернет	(587)	(443)
Уборка	(578)	(637)
Членские взносы в фарм. обществе	(550)	(881)
Канцелярские расходы	(517)	(1 382)
Различные внешние услуги	(432)	(468)
Услуги телефонной связи	(218)	(249)
Аренда ИТ-оборудования	(163)	(156)
Списание малоценного ИТ-оборудования	(131)	(684)
Услуги переводчика	(129)	(248)
Страхование от прерывания деятельности	(95)	(114)
Малоценное офисное оборудование	-	(196)
Журналы, газеты. Статьи	-	-
ИТ (обслуживание оргтехники)	-	(17)
ИТ- эксплуатационные расходы	-	(04)
Расходы по проведению заседаний (not sales)	-	(172)
Краткосрочные арендованные активы	-	(566)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(53 007)	(28 514)

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от выбытия прочего имущества	183			
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	80	(146)	10	(20)
Расходы на услуги банков		(417)		(248)
Расходы прошлых лет		(12 091)		(9 784)
Корректировки налогов прошлых лет			113	(410)
Иные прочие доходы/расходы		(142)		(1 467)
Итого прочие доходы/расходы	263	(12 796)	123	(11 929)

16. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе «Х.Лундбек А/С» приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Компания «Лундбек Экспорт А/С» является связанной стороной Общества, так как она совместно с Обществом находится под контролем компании «Х.Лундбек А/С» (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Конечным бенефициаром ООО «Лундбек Рус» является фонд Lundbeckfonden Company Reg No 11814913 (Incorporated under the law of Denmark (self-owned foundation (no owners)). У компании отсутствует бенефициарный владелец.

Продажи связанным сторонам

В 2021 году Общество оказывало услуги по исследованию конъюнктуры рынка и выявлению общественного мнения в пользу Компании «Лундбек Экспорт А/С». Выручка от реализации услуг связанным сторонам составляет:

Наименование	2021	2020
Промоционные и консультационные услуги	549 930	361 226
Итого продажи связанным сторонам	549 930	361 226

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
Лундбек Экспорт А/С, субаренда помещения	1 079	952
Итого	1 079	952

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность						
Наименование связанной стороны						
Лундбек Экспорт А/С	140 986	33 811	-	-	-	-
Х.Лундбек А/С	-	-	-	114	120	251
Итого	140 986	33 811	-	114	120	251

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
Лундбек Экспорт А/С	4111	510 893	327 415
Лундбек Экспорт А/С	4322	11 634	4 984
Итого		522 527	332 399

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора.

а) В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 27 316 тыс. руб. (2020 г. – 25 702 тыс. руб.), включая НДФЛ.

Управленческий персонал	2021	2020
Генеральный директор	19 416	17 543
Финансовый директор	7 900	8 159
Итого	27 316	25 702

17. Условные обязательства

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

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

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

Руководство полагает, что у Общества по состоянию на отчетную дату есть условные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 31 936 тыс. руб. Эти риски, в основном, относятся к выплате бонусов сотрудникам и связаны с неопределенностью интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

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

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

18. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84 и 74, соответственно.

Российский фондовый рынок снизился с 1596 до 936 с конца года, а доходность российских государственных облигаций изменилась с 589,78 до 479,03.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Существует вероятность ограничения доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

19. Исправление бухгалтерской отчетности

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В 2021 году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2020 год.

Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В 2021 году была выявлена существенная ошибка: расходы по основной деятельности некорректно отражены в составе коммерческих расходов. Указанная ошибка привела к завышению показателя коммерческих расходов и занижению показателя себестоимости продаж отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 41 988 тыс. руб (корректировка № 1).

(б) В 2021 году была выявлена существенная ошибка: расходы по основной деятельности некорректно отражены в составе управленческих расходов. Указанная ошибка привела к завышению показателя управленческих расходов, занижению показателя себестоимости продаж отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 42 668 тыс. руб. (корректировка № 2).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года					
2210	Коммерческие расходы	(41988)	1	41988	-
2220	Себестоимость продаж	(219402)	1	(41988)	(261390)
2220	Управленческие расходы	(71182)	2	42668	(28514)
2220	Себестоимость продаж	(261390)	2	(42668)	(304058)

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Лундбек Рус»

Андерсен Руне Айлер Моесгорд

Дата _____ 2022 года