

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год

ООО «Безен Хелскеа РУС»

г. Москва

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Безен Хелскеа РУС» (далее – «Компания») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве за № 1077758848310 08.08.2007 г. Свидетельство 77 № 009243757.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью, код по ОКОПФ – 12300.

Форма собственности: собственность иностранных юридических лиц, код по ОКФС - 23.

Место нахождения (юридический адрес) Компании: 123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

С 2016 года действует обособленное подразделение в г. Москва - склад.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Компания является соучредителем и владеет долей 1% (30 тыс. рублей) в ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» (г. Ярославль, ул. Республиканская, 3, к. 1, оф. 207) с декабря 2016 года.

Исполнительный орган Компании - Генеральный директор Волкова Ольга Николаевна.

В состав Общего собрания участников Компании на 31.12.2021 входит Акционерное общество «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» (Бельгия), имеющее 100% долю в уставном капитале Компании и являющееся ее единственным участником.

Среднесписочная численность работающих в Компании (без учета работавших по договорам подряда) в 2021 году составила человек 177 человек (в 2020 году - 173 человек, в 2019 году – 176 человек), в том числе в обособленном подразделении – 2 человека (в 2019 и 2020 годах – 2 человека).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Валюта	31 декабря 2021 г., руб.	31 декабря 2020 г., руб.	31 декабря 2019 г., руб.
1 доллар США	74,2926	73.8757	61.9057
1 Евро	84,0695	90.6824	69.3406

Бухгалтерский учет ведется собственным подразделением, с передачей функций составления и представления в государственные органы бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Обществу с ограниченной ответственностью «Бухгалтерия С.П.» (по договору №3БО от 17.12.2010 г.). Подготовка отдельной отчетности и расчет заработной платы поручено ООО «БЛС». Право подписи бухгалтерской

(финансовой) отчетности предоставлено руководителю финансового отдела Салпановой Нине Валентиновне на основании доверенности №1/Ф/2020 от 30.03.2020 (действительна до 29.03.2023).

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Компания руководствовалась Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Компании в 2021 году (утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2013 г. № УП2014) применяется с учетом изменений, внесенных приказами №УП2018 от 31.12.2017 г., №УП2021 от 31.12.2020

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующих в Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1) Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от реализации товаров и услуг определяется по методу начисления и учитывается на счете 90.01.1 «Выручка». Аналитический учет ведется в разрезе видов деятельности, ставок НДС.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- доходы от оптовой торговли фармацевтическими и медицинскими товарами;
- услуги по маркетингу;
- услуги по регистрации лекарственных препаратов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- положительные курсовые разницы;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;
- доходы от восстановления излишне начисленных резервов;

- прочие поступления, не являющиеся поступлениями от обычных видов деятельности Компании.

2) Запасы.

С 2021 года учет запасов ведется Компанией в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Поступающие запасы оцениваются по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы».

Транспортные расходы, оказанные поставщиком или транспортной компанией при приобретении товара включаются в фактическую себестоимость запасов.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, включаются в фактическую себестоимость товаров.

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости за месяц (при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска). При списании товаров, приобретенных для продажи, устанавливается метод списания стоимости покупных товаров на расходы по фактической себестоимости каждой единицы товара.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10.

Запасы, приобретенные с отсрочкой оплаты более 12 месяцев учитываются с применением дисконтирования.

3) Основные средства

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Основные средства отражаются в учете по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования (который определяется для каждого объекта основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Активы стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных ценностей и учитываются на счете 10 «Материалы».

С 2016 года расходы на приобретенные Основные средства стоимостью от 40 до 100 тыс. руб. за единицу включаются в расходы для целей налогового учета сразу в момент их постановки на учет. В связи с чем возникает временная разница.

4) Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок использования нематериальных активов, по которым он не установлен патентом, принимается равным 3 года.

5) Расходы от обычных видов деятельности, прочие расходы

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- себестоимость реализованного товара (Д90.02.1-К41);
- оплата труда и отчисления на социальное страхование;
- расходы на проведение конференций, командировок, проведение маркетинговых мероприятий и исследований фармацевтического рынка;
- аренда помещений, лизинг и обслуживание автомобилей;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности Компании.

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;
- расходы, связанные с выплатой штрафов и неустойки по договорам;
- прочие расходы, не являющиеся расходами от обычных видов деятельности Компании.

Производственные расходы, которые можно прямо отнести к конкретному договору на реализацию услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, номенклатурных групп (договоров). Расходы по счету 20 в конце месяца списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Издержки обращения по расходам, относящимся к торговой деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат. В конце месяца они списываются на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Таким образом, коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

6) Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

7) Премии покупателям и премии от поставщиков

Премии покупателям учитываются на счете 90.05 «Премия покупателям» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в момент подписания акта и в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» при начислении оценочного обязательства. В отчете о финансовых результатах премии покупателям отражаются в уменьшение выручки.

В налоговом учете (далее – НУ) премии покупателям признаются внереализационным расходом согласно НК РФ в момент подписания акта. В виду того, что создание оценочного обязательства по премиям покупателям не признается для целей НУ в качестве расходов, то возникает временная вычитаемая разница и отложенный налоговый актив (ОНА) – бухгалтерская проводка Д09 - К68.04.2.

8) Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

9) Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

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

10) Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

11) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Для целей учета НДС Компания ведет отдельный учет по услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, в соответствии с порядком, указанным в статье 170 Налогового Кодекса РФ.

12) Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

13) Уплата налога на прибыль

Налог на прибыль уплачивается за обособленное подразделение в г. Москве по месту нахождения организации в ИФНС №3 г. Москвы (с 2017 года).

14) Информация об изменениях учетной политики Компании в 2021 и 2022 годах

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». С 2021 года применяется ФСБУ 5/2019 Запасы. Это изменение отражено в Учетной политике Компании.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 01 января 2022 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И ТРАНСПОРТ

Собственных транспортных средств в компании нет. Используемые в служебных целях автомобили получены по договору лизинга и учитываются на забалансовом счете 001. Транспортный налог уплачивается Лизингодателями, так как автомобили зарегистрированы на них.

Кроме того, Общество арендует следующие помещения

- Аренда нежилого помещения (офис), расположенного по адресу: г. Москва, ул. Сергея Макеева, вл. 13.
- Субаренда нежилого помещения (склад), расположенного по адресу: г. Москва, Рязанский проспект, д. 16, стр. 1

Стоимость арендованных помещений в договорах не отражена. Сумма арендных платежей раскрыта в разделе 15 пояснений.

На балансе Компании находятся основные средства (по остаточной стоимости):

Строка баланса 1150 «Основные средства»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Офисное оборудование	3 057	4 813	3 504
Хоз. инвентарь (Мебель)	189	232	17
Прочие виды ОС (Оборудование)	931	856	451
ИТОГО	4 177	5 901	3 972

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

В составе НМА отражены затраты на создание интернет-сайтов (по остаточной стоимости).

Строка баланса 1110 «Нематериальные активы»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Сайт Безен.РФ	-	-	235
Сайт Витажиналь Инозит	633		
Сайт www.vitagynal.ru	299	448	-
ИТОГО	932	448	235

В 2021 году создан сайт Витажиналь Инозит, в 2020 году создан сайт www.vitagynal.ru, остальные сайты полностью амортизированы на 31.12.2021.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочная дебиторская задолженность за гарантийный депозит по арендной плате отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в размере 3 789 тыс. руб.

Строка баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09 /Страховой депозит по аренде/	3 789	3 789	3 789
Итого по строке:	3 789	3 789	3 789

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка баланса 1260 «Прочие оборотные активы»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
НДС (Счет 76.ОТ)	2 161	4 600	-
Страхование (Счет 76.01.9)	14 623	14 750	14 676
Программные продукты (счет 97.21)	20 038	19 185	11 038
Итого по строке:	36 822	38 535	25 714

В 2020 году отражен НДС (Счет 76.ОТ) в размере 4 600 тыс. рублей, который частично принят к вычету из бюджета при корректировке в 2021 году выручки от реализации товаров за 2020 год. Ранее такие операции не производились.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Задолженность покупателей (счет 62) за вычетом резерва на обесценение	1 073 326	1 051 459	966 401
Задолженность контрагентов по претензиям (Счет 76.02)	23 122	25 398	10 578
Авансы, выданные поставщикам (счет 60)	21 153	30 694	51 051
Переплата по налогам (счет 68)	10 996	7 547	22 619
Задолженность прочих контрагентов (76.01.1, 76.09, 76.35, 76.18, 76.06)	7 088	15 948	12 461
Задолженность внебюджетных фондов (Счет 69)	1 546	9 122	3 482
Задолженность сотрудников по прочим операциям (Счет 73)	1 059	1 942	2 750
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам (Счет 71)	234	139	404
Задолженность сотрудников по зарплате (счет 70)	5	35	35
Задолженность по договорам лизинга и процентам (счет 76.05)	-	816	1 380
Итого по строке:	1 138 529	1 143 100	1 071 161

ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ

Счет 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Besins Healthcare Distribution FZ-LLC (ОАЭ)	264 682	334 925	-
Катрен Химки ф-л	231 244	223 556	197 806
Протек ЗАО	227 450	181 696	224 328
ФК ПУЛЬС ООО	142 914	128 540	50 835
ФК Гранд Капитал	70 281	54 687	59 825
Фармкомплект ООО	48 134	57 153	45 507
Фармперспектива АО	34 067	50 753	-
Вита Лайн ООО	28 646	-	-
БСС ООО	9 200	-	-
НАО МФК СЕВЕРО-ЗАПАД»	5 791	7 603	10 635
Агроресурсы	3 027	18 103	29 716
Альбум	883	586	1 102
Годовалов ООО	-	16 658	-
Безен Хелскеа Лимитед (Гонг Конг)	-	-	259 895
Фармперспектива ООО	-	-	45 524
Прочие	1 720	-	-
Счет 62.21 – Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте			
БЕЗЕН ХЕЛСКЕА СА	29 063	27 803	41 228
ИТОГО без учета резерва	1 097 102	1 102 063	966 401
Резерв сомнительных долгов	(23 776)	(50 604)	-
ИТОГО	1 073 326	1 051 459	966 401

7. ЗАПАСЫ

Строка баланса 1210 «Запасы»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Счет 41 Товары	772 997	794 674	1 238 726
Счет 10 Материалы	4 014	7 234	843
Счет 14.02 Резерв под снижение стоимости товаров (обесценение)	-	-	(37 951)
Счет 14.02 Резерв под снижение стоимости товаров (на премию от поставщика)			
Итого по строке:	777 011	801 908	1 201 618

В 2018 году по кредиту счета 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров» в БУ был отражен резерв под обесценение товаров (UTRO 100/28CAP SFO CTU RUS DBK) в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы». В налоговом учете данная сумма не отражается и приводит к возникновению ПНО. В 2019 и 2020 годах за счет данного резерва произведено списание товара, утратившего свои свойства. Остаток резерва в 2020 году списан. В 2021 году была произведена оценка запасов товаров на обесценение, но в связи с несущественностью размера запасов, которые могут быть реализованы со снижением стоимости, а также в связи с возможностью возврата товаров решено было резерв не создавать на конец 2021 года. Сальдо по счету 14 на 31.12.2021 отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019 тыс. руб.
Средства на депозитных счетах (Счет 55.03)	282 550	205 000	195 000
Средства на расчетных счетах в рублях (Счет 51)	40 699	37 996	37 372
Средства на расчетных счетах в валюте (Счет 52)	20 529	33 396	-
ИТОГО	343 778	276 392	232 372

Средства на депозитных счетах размещаются на короткий срок, поэтому включены в данный раздел баланса.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками (счет 60)	1 501 987	1 620 568	2 189 537
Задолженность по взносам (Счет 69)	15 405	16 079	9 951
Задолженность по налогам (Счет 68)	11 299	10 414	8 803
Задолженность перед страховыми компаниями (Счет 76.01)	9 910	8 542	8 346
Задолженность перед покупателями по премиям (Счет 76.06)	4 961	3 265	664
Задолженность перед сотрудниками по подотчетным суммам (Счет 71)	1 037	810	962
Задолженность перед физическими лицами по договорам ГПХ (Счета 76.10, 76.18)	95	634	100
Авансы полученные (счет 62.02)	-	-	2
Прочая задолженность (Счета 70, 73, 76.05, 76.09, 76.35)	1 036	1 750	720
Итого по строке:	1545 730	1 662 062	2 219 085

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ (стр. 1240 и 1510 баланса)

В период 2019-2021 годов займы полученные не поступали, проценты к уплате не начислялись.

В 2021 году займы не выдавались, а ранее выданные не возвращались. Сальдо на 31.12.2021 отсутствует. Проценты по займам не начислялись.

Сальдо по счету 55.03 «Депозитные счета в банках» отражено в составе «Денежных средств и эквивалентов» в связи с тем, что деньги кладутся на депозит на очень короткий срок от одного до нескольких дней (если в период попадают выходные и праздники).

Строка баланса 1240 «Финансовые вложения»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Предоставленные займы (счет 58.03)	-	-	42 000
Итого по строке:	-	-	42 000

11. НДС

Компания продает товар (ставки НДС 10% и 20%) , оказывает маркетинговые и рекламные услуги (без НДС), услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств, агентские услуги по проведению клинических исследований для заказчиков, местом нахождения которых не является Российская Федерация.

В соответствии со статьей 148 НК РФ, организация осуществляет облагаемую («услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств, и необлагаемую («маркетинговые и рекламные услуги») налогом деятельность и ведет отдельный учет НДС, в соответствии со статьей 170 НК РФ. При этом предъявленный НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, который использовался как для облагаемой, так и необлагаемой деятельности, до 30.06.2019 распределялся пропорционально выручке от реализации по облагаемой и необлагаемой деятельности в последний день отчетного (налогового периода) и часть НДС относилась на затраты, а часть принята к вычету.

НДС, указанный в документах, выставленных с 01.07.2019 по расходам, использованным при оказании маркетинговых услуг, принят к вычету в полном объеме. НДС по косвенным расходам с 01.07.2019 также полностью принят к вычету.

В 2021 году при списании на расходы рекламных материалов со счета 10 начислен к уплате в бюджет НДС в размере 2 540 тыс. руб. в корреспонденции счета 68.02 со счетами 20 и 91.02 (в 2020 году начислен НДС в размере 1 254 тыс. руб.).

НДС при корректировке стоимости реализованного товара принят к вычету и отражен в книге покупок в размере 2 439 тыс. руб. (в 2020 году не было). На указанную сумму уменьшилось сальдо на счете 76.ОТ.

В 2021 году начислен и уплачен НДС в бюджет в качестве налогового агента в размере 80 тыс. рублей (в 2020 году в размере 60 тыс. руб.)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения (строка 2300 «Отчет о финансовых результатах»)	423 168	275 509
Условный расход (по ставке 20%)	(84 633)	(55 102)
Эффект постоянных разниц, не учитываемых в расчете налогооблагаемой базы текущего налога на прибыль (по ставке 20%)		
Страхование	(2 417)	(2 711)
Пожертвования	(4 197)	(2 184)
Выплаты сотрудникам по соглашению и компенсационного характера	(1 802)	(1 348)
Транспортное обслуживание	(799)	(365)
ДМС членов семей сотрудников	(689)	(566)
НДС	(509)	(549)
Расходы прошлых лет	(370)	(831)
Резерв под обесценение/списание товара	-	(11)
Прочие	(3 074)	(8 439)
ИТОГО Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	(13 856)	(17 004)
Отложенный налог (по ставке 20%)		
Резерв премий сотрудникам	(9 848)	-
Резерв премии покупателям	(3 610)	2 513
Резервы по корректировку реализации товара (Лактожиналь)	2 535	(4 782)
Резервы на прочие текущие расходы	(898)	(298)
ИТОГО Отложенный налоговый актив (ОНА) счет 09	(11 821)	(2 567)
Амортизация ОС	(351)	358
ИТОГО Отложенное налоговое обязательство (ОНО) счет 77	(351)	358
ИТОГО Отложенный налог	(12 172)	(2 209)
ИТОГО Текущий налог на прибыль	(110 661)	(74 315)

Организация применяет ПБУ18/02.

В бухгалтерском учете в 2021 году отражено увеличения налога на прибыль за 2020 год в размере 240 тыс. рублей (проводка Д09-К68.04.2 на сумму 240 тыс. рублей)

В 2021 году произведена корректировка за счет финансового результата года отложенного налога на сумма 88 тыс. рублей, отраженную по строке 2460 Отчет о финансовых результатах.

Постоянные разницы.

Расходы, не признаваемые в целях налогообложения, приводят к возникновению ПНО и учитываются на счетах 20.01, 26.01, 44.01, 91.02. Название статей расходов по счетам 20,26,44, которые не признаются в НУ, начинаются на «3-».

Премия работникам.

На конец года имеется резерв на выплату премий работникам на счете 96.01, на сумму данного резерва начислен ОНА в размере 9 848 тыс. руб. (на конец 2020 года аналогичный резерв в полном размере учтен при расчете налога на прибыль).

Премия покупателям.

На 01.01.2021 сумма резерва премий покупателям на счете 96.09 составила 23 218 тыс. руб (ОНА = 8 254 тыс. рублей), который не был признан в НУ в 2020 году. В 2021 году из этой суммы в НУ была признана сумма 22 838 тыс. рублей (ОНА= 4 568 тыс. рублей) по корреспонденции счетов Д96.09-К76.06. Остаток резерва на счете 96.09 на 31.12.2021 составил 41 269 тыс. рублей.

Основные средства.

В связи с изменением НК РФ с 2016 года в целях НУ стоимость основных средств по цене свыше 40 тыс. рублей, но не более 100 тыс. рублей относилась в расходы, а в БУ - амортизировалась. Вследствие этого в 2021 году возникла временная разница на счетах затрат 20,26,44 в размере 1 753 тыс. рублей (Увеличение ОНО по кредиту счета 77 в размере 351 тыс. рублей на расчеты по налогу на прибыль по дебету счета 68.04.2). Т.е. сумма, списанная единовременно при поступлении новых ОС, превысила разницу в амортизации между данными БУ и НУ по ранее принятым ОС.

ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ ЗА 2021 ГОД, ТЫС. РУБЛЕЙ

Показатель	Временная разница на 31.12.2021		Расчет отложенного налога на 31.12.2021
	Сумма	Счет	
Резерв премий сотрудникам	49 239	96.01	9 848
Премия покупателям	41 269	96.09	8 254
Резерв 2021 года	6 197	96.09	1 239
Резерв 2020 года	86	96.09	17
Резерв Лактожиналь уничтожение	341	96.09	68
Резерв сомнит. Долгов по Лактожиналю	23 776	63	4 755
Претензия поставщику по Лактожиналю	(10 719)	76.02	(2 144)
НДС по Лактожиналю	(2 161)	76.0Т	(432)
ИТОГО	108 028		
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		09	21 606

Основные средства	13 834	01	2 767
Основные средства	(10 191)	02	(2 038)
ИТОГО	3 642		
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»		77	728

ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ ЗА 2020 ГОД, ТЫС. РУБЛЕЙ

Показатель	Временная разница на 31.12.2020		Расчет отложенного налога на 31.12.2020
	Сумма	Счет	
Расходы 2015-2016	307	96.09	61
Премия покупателям	22 018	96.09	4 404
Резерв расходов 2020 года	1 798	96.09	359
Резерв Лактожиналь уничтожение	341	96.09	68
Резерв сомнит. долгов по Лактожиналю	50 604	63	10 121
Претензия поставщику по Лактожиналю	(22 433)	76.02	(4 487)
НДС по Лактожиналю	(4 600)	76.07	(920)
ИТОГО	48 035		
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»		09	9 607

Основные средства	14 790	01	2 958
Основные средства	(9 525)	02	(1 879)
ИТОГО	5 265		
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»		77	1 053

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 составлял 3 500 тыс. руб. Единственным Участником ООО «Безен Хелскеа РУС» является Акционерное общество «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» (Бельгия).

Участники	Номинальная стоимость доли в уставном капитале	Доля в уставном капитале
Акционерное общество «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА»	3 500 тыс. рублей	100%

В соответствии с учредительными документами, создан резервный фонд в сумме 525 тыс. рублей. В 2021 и 2020 годах резервный фонд не пополнялся.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Безен Хелскеа РУС» являются:

- единственный участник, Акционерное общество «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА», зарегистрированное по законодательству Королевства Бельгии (<http://www.besins-healthcare.com>),
 - его дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» (в частности, Компания «Безен Хелскеа (Гонг Конг)» Лимитед, БЕЗЕН ХЕЛСКЕА КАПИТАЛ С.П.Р.Л., Besins Healthcare Distribution FZ-LLC (ОАЭ) и ООО «БЕЗЕН МАНУФЭКЧУРИНГ РУС»).
 - основной управленческий персонал (генеральный директор ООО «Безен Хелскеа РУС»).
- Конечным бенефициаром Компании является Antoine Alain François Besins (Антуан Алан Франсуа Безен). Операций с ним Компания не осуществляла.

АО «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА», БЕЛЬГИЯ

• ООО «Безен Хелскеа РУС» оказывало по Договору № 2 от 01.05.2009 г. услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств, а также по договору 2021 №1 от 27.05.2021 агентские услуги по организации клинических исследований. Выручка с учетом НДС20% в 2021 году составила 669 356 ЕВРО или **57 389 тыс. рублей** (в 2020 году - 838 131 ЕВРО или 73 049 тыс. рублей).

В 2021 году поступила оплата от Заказчика по договору № 2 от 01.05.2009 в размере **57 389 тыс. руб.** (в 2020 году - 88 533 тыс. руб.). Задолженность связанной стороны перед Компанией на 31.12.2021 **29 063 тыс. рублей** (на 31.12.2020 - 27 803 тыс. рублей).

• В 2021 году выплачены дивиденды АО «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» за 2020 год (в 2019-2020 годах дивиденды не выплачивались) в размере **203 404 тыс. рублей**, включая удержанный налог в размере 20 340 тыс. рублей.

КОМПАНИЯ Besins Healthcare Distribution FZ-LLC, ОАЭ

• ООО «Безен Хелскеа РУС» оказывает с 2020 года Besins Healthcare Distribution FZ-LLC (ОАЭ) маркетинговые и рекламные услуги, выручка по ним за 2021 год составила **781 746 тыс. руб.** (в 2020 году - **334 925 тыс. руб.**). Долг контрагента на 31.12.2021 составил **264 682 тыс. рублей** (на 31.12.2020 - 334 925 тыс. рублей).

• ООО «Безен Хелскеа РУС» от Besins Healthcare Distribution FZ-LLC (ОАЭ) по договору поставки получен товар и материалы на сумму **1 745 273 тыс. руб.** (в 2020 году - 1 655 278 тыс. руб.). Долг на 31.12.2021 по счету 60.01 составил **1 199 421 тыс. руб.** (на 31.12.2020 - 1 508 542 тыс. руб.).

• ООО «Безен Хелскеа РУС» предъявило Besins Healthcare Distribution FZ-LLC (ОАЭ) претензии (Счет 76.02) на возмещение убытков в размере **610 тыс. рублей** (в 2020 году - 22 947 тыс. рублей). На 31.12.2021 задолженность поставщика составляет **23 043 тыс. рублей** (на 31.12.2020 – 22 947 тыс. рублей).

КОМПАНИЯ «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА ЛИМИТЕД», ГОНГ КОНГ

«Безен Хелскеа (Гонг Конг)» Лимитед погасило в 2021 году задолженность перед ООО «Безен Хелскеа РУС» по претензии (счет 76.02) 2020 года в размере **2 454 тыс. руб.** Сальдо по расчетам на 31.12.2021 с этой связанной стороной отсутствует (на 31.12.2020 имелась дебиторская задолженность у «Безен Хелскеа (Гонг Конг)» перед ООО «Безен Хелскеа РУС» в размере 2 454 тыс. руб.

ООО «БЕЗЕН МАНУФЭКЧУРИНГ РУС»

Доля организации в ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» составляет 1%.

• В 2021 году займов не выдавалось. В 2020 году этой организации было выдано займов на 24 000 тыс. рублей, а погашено ею 66 000 тыс. рублей (из них 42 000 тыс. рублей за 2019 год). На 31.12.2021 и 31.12.2020 года долг ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» по займам отсутствует.

В 2021 году проценты по займам этой связанной стороне не начислялись и не выплачивались. В 2020 году начислено (счет 76.05) процентов по займу 506 тыс. рублей (В 2019 году 1 345 тыс. рублей). За 2020 год погашен долг по процентам в размере 1 886 тыс. рублей. На 31.12.2021 и 31.12.2020 долг по уплате процентов отсутствует.

- В 2017-2018 годах ООО «Безен Хелскеа РУС» вносило вклады в имущество ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус», которые учитываются на счете 76.09 в размере 2 300 тыс. рублей.

- В 2021 году у ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» закуплен товар (лекарственные препараты) на сумму **646 960 тыс. рублей**, включая НДС 10% в размере (в 2020 году 64 687 тыс. рублей, включая НДС 10% в размере 5 881 тыс. рублей.) Оплачено в 2021 году поставщику за товар **406 764 тыс. рублей** (в 2020 году оплата не производилась). Задолженность Компании составила на 31.12.2021 **259 561 тыс. рублей** (на 31.12.2020 сумму 64 687 тыс. рублей).

- Выставлена претензия (счет 76.02) ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» по поставленному товару в 2021 году в размере **79 тыс. рублей** (в 2020 претензий не было). Задолженность ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» на 31.12.2021 по претензии составила **79 тыс. рублей** (на 31.12.2020 задолженности по претензии не было).

ОПЕРАЦИИ С ОСНОВНЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения за 2021 год составила **22 004 тыс. рублей** (за 2020 год - 19 320 тыс. рублей).

СВОДНЫЕ ДАННЫЕ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ В 2021 ГОДУ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Реализация продукции, товаров* (работ, услуг)	47 824	-	-	-	781 746	-
Приобретение товаров (работ, услуг)**	-	-	-	-	2 333 331	-
Претензии поставщикам					689	
Выплачены дивиденды***	203 404					

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ В 2020 ГОДУ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Реализация продукции, товаров* (работ, услуг)	73 049	-	-	-	666 576	-
Приобретение товаров (работ, услуг)**	-	-	-	-	1 719 965	-
Займы выданные	-	-	-	-	24 000	-
Погашено займов выданных	-	-	-	-	66 000	-
Проценты к получению	-	-	-	-	506	-

Претензии поставщикам					25 401	
-----------------------	--	--	--	--	--------	--

тыс.руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ В 2019 ГОДУ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Реализация продукции, товаров* (работ, услуг)	102 994	-	-	-	753 694	-
Приобретение товаров (работ, услуг)**	-	-	-	-	2 676 903	-
Займы выданные	-	-	-	-	45 000	-
Погашено займов выданных	-	-	-	-	9 000	-
Проценты к получению	-	-	-	-	1 345	-

* Сумма реализации товаров и услуг указана с учетом НДС, но без учета курсовых разниц.

** Сумма поступлений товаров и услуг указана за вычетом начисленных премий поставщиком и предъявленных ему претензий.

*** Сумма дивидендов включает удержанный налог.

НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2021					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Дебиторская задолженность*	29 063	-	-	-	264 682	-
Кредиторская задолженность **	-	-	-	-	1 435 860	-

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2020					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Дебиторская задолженность*	27 803	-	-	-	360 326	-
Кредиторская задолженность **	-	-	-	-	1 573 228	-

тыс.руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2019					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Дебиторская задолженность*	41 228	-	-	-	261 275	-
Кредиторская задолженность **	-	-	-	-	2 140 562	-
Задолженность по выданным займам, отраженным в финансовых вложениях***	-	-	-	-	42 000	-

* С учетом процентов к получению по выданным займам, но без вкладов в имущество.

** Кредиторская задолженность показана за вычетом долга поставщика по бонусам и претензиям.

*** Без учета вкладов в Уставный капитал.

СВОДНЫЕ ДАННЫЕ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ В 2021 ГОДУ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг*	52 077	-	-	-	851 989	-
Прочие поступления:						
Компенсация поставщика за брак	-	-	-	-	2 968	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	-	-	-	-	(2 465 382)	-
Денежные потоки от финансовых операций						
Выплата дивидендов	(203 404)	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ В 2020 ГОДУ					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг*	88 533	-	-	-	591 546	-
Прочие поступления:						
Компенсация поставщика за брак	-	-	-	-	10 578	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	-	-	-	-	(2 297 877)	-
Поступление % по займам					1 886	
Денежные потоки от финансовых операций						
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	-	-	66 000	-
Предоставление займов					(24 000)	

* Включая налог на доходы, удерживаемый налоговым агентом или НДС

** За вычетом возврата ошибочных платежей

В 2020 году денежные потоки с единственным участником Компании – основным хозяйственным обществом АО «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» (БЕЛЬГИЯ) состояли из: поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг в сумме 88 533 тыс. руб. (в 2019 году в сумме - 91 158 тыс. руб., в 2018 г. – 117 166 тыс. руб.).

15. РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗАТРАТ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОТРАЖЕННЫХ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Строка 2110 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Оптовая торговля	3 330 477	2 843 609
Услуги по маркетингу	781 746	666 575
Прочие услуги	47 824	60 874
Премия покупателям	(77 820)	(44 803)
Резерв под претензии по реализации товара		(46 004)
ИТОГО	4 082 227	3 480 251

В 2021 году Компания осуществляла торговую деятельность - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, а также продолжила оказывать маркетинговые и прочие услуги (регистрация

лекарственных средств и агентские услуги по проведению клинических исследований).

Согласно действующим в 2021 г. договорам с заказчиками на оказание маркетинговых и рекламных услуг, доходы от оказания таких услуг представляют собой компенсацию суммы понесенных Компанией расходов на маркетинговые, рекламные и прочие мероприятия, с увеличением ее на сумму надбавки в размере 5%.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Строка 2120 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров:	2 417 306	2 134 867
Себестоимость товаров	2 417 306	2 156 959
Себестоимость реализованного товара, по которому возможна корректировка реализации	-	(22 092)
Прочие расходы, связанные с реализацией товаров и услуг*	778 010	665 524
Оплата труда	316 259	275 491
Договоры гражданско-правового характера (договоры подряда)	101 114	71 289
Отчисления на соц. страхование	75 606	67 284
Конференции	66 514	49 397
Маркетинг	43 804	40 126
Расходы на организацию мероприятий	29 757	27 403
Материалы	24 904	14 118
Лизинг автомобилей	20 703	20 933
Командировки	19 854	15 053
Страховка	14 869	14 962
Расходы на регистрацию препаратов	11 157	10 769
Информационно-консультационные услуги	8 617	12 883
Обслуживание автомобилей	9 107	12 653
Аренда помещений	8 160	7 693
Подбор персонала	4 859	2 511
Связь	2 406	2 551
Амортизация	2 771	2 400
Исследование фарм. рынка	70	6 260
Прочие	17 477	11 748
ИТОГО	3 195 316	2 800 391

*В состав прочих расходов, связанных с реализацией услуг включены расходы, учтенные на счете 20, а

также на счете 26 в доле, приходящейся на данные виды деятельности, рассчитанной по-квартально.

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В состав коммерческих расходов включены расходы, учтенные на счете 44, а также на счете 26 в доле, приходящих на коммерческие расходы поквартально:

Квартал	Доля общехозяйственных расходов, приходящаяся на коммерческие расходы за 2021 год
1	78,80%
2	79,45%
3	83,46%
4	75,12%

Строка 2210 «Отчета о финансовых результатах»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Оплата труда	134 708	88 187
Информационные услуги о наличии товаров, оформлении витрин	68 909	-
Информационно-консультационные услуги	57 101	111 782
Аренда и обслуживание помещений	44 511	38 827
Маркетинг	39 671	25 531
Отчисления на соц. страхование	27 983	19 232
Страховка	15 907	17 458
Договоры гражданско-правового характера (подряда)	2 613	10 621
Командировки	13 051	3 859
Расходы по валютным операциям	1 208	3 449
Лизинг	4 424	3 262
Материалы	3 766	2 378
Конференции	5 210	1 805
Амортизация	1 381	1 358
Обслуживание автомобилей	1 620	1 114
Связь	1 001	910
Таможня	275	260
Прочие*	18 645	43 621
ИТОГО	441 983	373 654

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка баланса 1540 «Оценочные обязательства»	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Резерв на оплату премии сотрудникам	49 240	31 968	26 649
Резерв на премию покупателям	41 269	23 218	34 585
Резерв на оплату очередных отпусков	17 998	17 141	13 796
Резерв прочих расходов	6 282	5 480	885
Резерв на уничтожение товара	341	341	-
Итого	115 130	78 148	75 915

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Строка 2340 «Отчета о финансовых результатах»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	6 412	24 245
Списание задолженности	2 428	1 525
Прочие доходы	1 995	159
Восстановление резервов	427	6 613
ИТОГО	11 262	32 542

В 2021 году произведена корректировка резерва отпусков при его инвентаризации в конце года на 415 тыс. рублей (в 2020 году - 828 тыс. рублей).

ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В 2021 год проценты по предоставленному займам не начислялись, так как займов не было (в 2020 году проценты по предоставленному займу составили 506 тыс. рублей), остальные суммы процентов приходятся на краткосрочные депозиты в банке.

Строка 2320 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Проценты по банковским депозитам	27 319	13 107
Проценты по займам выданным	-	506
ИТОГО	27 319	13 613

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Строка 2350 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Пожертвования	20 984	10 920
Курсовые разницы	9 036	21 684
Выплаты сотрудникам по соглашениям и компенсационного характера	9 009	6 739
Расходы прошлых лет	4 791	16 166
Техническая поддержка	-	4 338
Транспортное обслуживание	3 993	1 824
ДМС членов семей сотрудников	3 443	2 829
Списание товара, вкл. резерв под обесценение/списание товара	93	56
Прочие расходы	8 992	12 296
ИТОГО	60 341	76 852

18. РАСШИФРОВКА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ, ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРОЧИМ ПОСТУПЛЕНИЯМ И ПРОЧИМ ПЛАТЕЖАМ ПО ТЕКУЩИМ ОПЕРАЦИЯМ

ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Строка 4119 «Отчет о движении денежных средств»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Проценты по депозитам	27 319	13 107
НДС	21 642	32 542
Возврат от поставщиков	6 914	1 374
Возмещение по претензиям (счет 76.02)	2 968	10 578
Прочие	1 531	496
ИТОГО	60 374	58 097

ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ

Строка 4129 «Отчет о движении денежных средств»	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Таможенные платежи	60 049	33 647
Премия покупателям	57 284	54 359
Алименты	853	539
Прочие	2 050	3 361
ИТОГО	120 236	91 906

В виду того, что обороты в Отчете о движении денежных средств показаны без учета НДС, то сальдированный оборот по НДС отражен в строке 4119 «Прочие поступления» .

19. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ РАСШИФРОВКА ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

В статье «Арендованные основные средства» (счет 001) отражены арендованные автомобили по договорам лизинга автомобилей, заключенные ООО "Фольксваген Груп Финанц". На 31.12.2021 стоимость переданных в лизинг автомобилей составляет 123 405 тыс. рублей (на 31.12.2020 - 112 702 тыс. рублей (на 31.12.2019 г. 130 579 тыс. рублей). Срок аренды каждого автомобиля согласовывается отдельным договором (3 года). По окончании срока лизинга автомобиль возвращается лизингодателю.

В статье «Материальные ценности в эксплуатации» (Счет МЦ) отражен инвентарь, переданный сотрудникам в эксплуатацию. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма составила **11 661 тыс. руб.** (на 31.12.2020 - 12 386 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 11 370 тыс. рублей).

Списанная задолженность неплатежеспособных контрагентов (Счет 007) составила на 31.12.2021 **4 248 тыс. рублей** (на 31.12.2020 - 4 248 тыс. рублей, на 31.12.2019 г. – 3 879 тыс. рублей)

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено рыночному, кредитному, валютному риску, налоговым рискам, риску ликвидности, финансовым и прочим рискам, в том числе связанным с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19).

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Компания создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Валютный риск

В Российской Федерации продолжается существенная волатильность курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

В течение первых месяцев 2021 года наблюдается спад активности с 2020 года, вызванный пандемией новой коронавирусной инфекции. В тоже время в связи с вакцинацией населения существует возможность восстановления мировых экономик к концу 2022 года. Указанные события повышают в большей мере степень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в

Российской Федерации. Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Специальная операция войск РФ на территории Украины.

С февраля 2022 года приобретают значительное влияние на экономику РФ и работу Компании в связи с спецоперацией на территории Украины следующие факторы:

- падение курса рубля РФ,
- валютные ограничения,
- взаимные санкции,
- удорожание сырья и услуг,
- нарушение транспортных цепочек по доставке грузов.

В связи с тем, что Компания располагается на значительном удалении от места проведения операции непосредственная угроза разрушения объектов Компании путем воздействия на них средствами вооружений отсутствует.

Иных событий после отчетной даты, требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности либо раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности, не произошло.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности либо раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности, не произошло.

Приложения 1 – 6 являются неотъемлемой частью данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, а именно:

- Приложение 1 «1.1. Наличие и движение нематериальных активов», «1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», «1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», «1.4. Наличие и движение результатов НИОКР», «1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».
- Приложение 2 «2.1. Наличие и движение основных средств», «2.2. Незавершенные капитальные вложения», «2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «2.4. Иное использование основных средств».

- Приложение 3 «3.1. Наличие и движение финансовых вложений», «3.2. Иное использование финансовых вложений».
- Приложение 4 «4.1. Наличие и движение запасов», «4.2. Запасы в залоге».
- Приложение 5 «5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности», «5.2. Просроченная дебиторская задолженность», «5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности», «5.4. Просроченная кредиторская задолженность».
- Приложение 6 «6. Оценочные обязательства».

Руководитель финансового отдела

29 марта 2022 года

Салтанова Нина Валентиновна
(по доверенности №1/Ф/2020 от 30.03.2020)



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	3 377	(2 928)	633	-	-	(150)	-	-	4 010	(3 078)
	5110	за 2020г.	2 928	(2 694)	448	-	-	(235)	-	-	3 377	(2 928)
в том числе: Интернет-сайты	5101	за 2021г.	3 377	(2 928)	633	-	-	(150)	-	-	4 010	(3 078)
	5111	за 2020г.	2 928	(2 694)	448	-	-	(235)	-	-	3 377	(2 928)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	3	2	1
в том числе:				
Интернет-сайты	5131	3	2	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

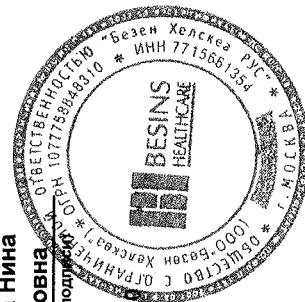
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-
Сайт Витажиналь Инозит							

Руководитель _____
 (подпись)

Салпанова Нина
 Валентиновна
 (расшифровка подписи)



на основании доверенности №1/Ф/2020 от 30.03.2020г.

29 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	2 285	-	(2 285)	-
	5250	за 2020г.	-	5 452	-	(5 452)	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2021г.	-	1 693	-	(1 693)	-
	5251	за 2020г.	-	4 452	-	(4 452)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	257	-	(257)	-
Другие виды основных средств	5243	за 2021г.	-	592	-	(592)	-
	5253	за 2020г.	-	743	-	(743)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

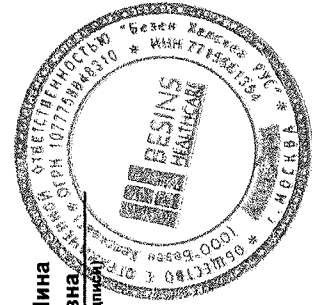
Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	123 405	112 702	130 579
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Салпанова Нина
 Валентиновна
 (расшифровка подписи)



на основании доверенности №1/Ф/2020 от 30.03.2020

29 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
	5311	за 2020г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
в том числе: Доля в УК других организаций	5302	за 2021г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
	5312	за 2020г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2020г.	42 000	-	24 000	(66 000)	-	-	-	-	-	
в том числе: Займы выданные	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2020г.	42 000	-	24 000	(66 000)	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
	5310	за 2020г.	42 030	-	24 000	(66 000)	-	-	-	30	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Салпанова Нина

Валентиновна

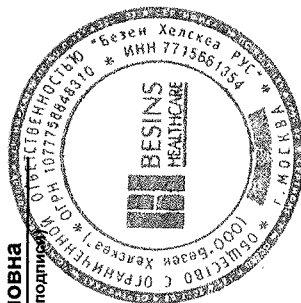
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

на основании доверенности №1/Ф/2020 от 30.03.2020

29 марта 2022 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Салпанова Нина

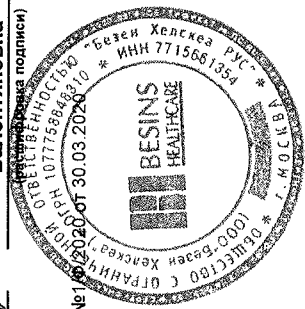
Валентиновна

Руководитель

(подпись)

на основании доверенности №1

29 марта 2022 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

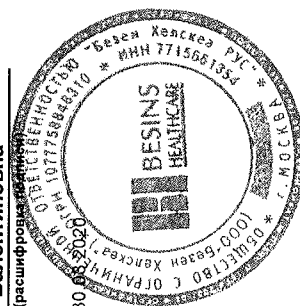
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
							погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2021г.	1 193 704	(50 604)	4 919 071	-	(4 950 470)	-	-	26 828	-	X	-	1 162 305	(23 776)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020г.	1 071 161	-	4 555 738	-	(4 433 195)	-	-	(50 604)	-	-	-	1 193 704	(50 604)
	5511	за 2021г.	1 102 063	(50 604)	4 559 791	-	(4 564 752)	-	-	26 828	-	-	-	1 097 102	(23 776)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020г.	966 402	-	3 885 072	-	(3 749 411)	-	-	(50 604)	-	-	-	1 102 063	(50 604)
	5512	за 2021г.	30 694	-	348 521	-	(358 062)	-	-	-	-	-	-	21 153	-
Авансы выданные	5532	за 2020г.	51 051	-	271 890	-	(292 247)	-	-	-	-	-	-	30 694	-
	5513	за 2021г.	60 947	-	10 759	-	(27 656)	-	-	-	-	-	-	44 050	-
Прочая	5533	за 2020г.	53 708	-	398 776	-	(391 537)	-	-	-	-	-	-	60 947	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	1 193 704	(50 604)	4 919 071	-	(4 950 470)	-	-	26 828	X	-	-	1 162 305	(23 776)
	5520	за 2020г.	1 071 161	-	4 555 738	-	(4 433 195)	-	-	(50 604)	X	-	-	1 193 704	(50 604)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	172	25	249
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	172	25	249
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Салпанова Нина

Валентиновна



Руководитель

(подпись)

на основании доверенности №1/Ф/2020 от 30.03.2020

29 марта 2022 г.

6. Оценочные обязательства

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя					На конец периода
			Изменения за период					
			На начало периода	Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных обязательств	
Оценочные обязательства - всего	5700	2021 год	78 148	202 046	(163 469)	(1 594)	-	115 130
		2020 год	75 915	157 551	(154 490)	(828)	-	78 148
1) Резерв ежегодных отпусков	5701	2021 год	17 140	33 868	(32 596)	(415)	-	17 997
		2020 год	13 796	43 691	(39 519)	(828)	-	17 140
2) Резерв на оплату премии работникам	5702	2021 год	31 968	120 349	(103 077)	-	-	49 240
		2020 год	26 649	87 323	(82 004)	-	-	31 968
3) Резерв премии покупателям	5703	2021 год	23 217	40 889	(22 838)	-	-	41 269
		2020 год	34 585	21 051	(32 419)	-	-	23 217
3) Резерв прочих расходов	5704	2021 год	5 482	6 940	(4 959)	(1 179)	-	6 284
		2020 год	885	5 145	(548)	-	-	5 482
4) Резерв на уничтожение товара	5705	2021 год	341	-	-	-	-	341
		2020 год	-	341	-	-	-	341
и т.д.	5706	2021 год	-	-	-	-	-	-
		2020 год	-	-	-	-	-	-

Руководитель
на основании доверенности №1/Ф/2020 от
30.03.2020

29 марта 2022 г.

Салпанова Нина
Валентиновна
(расшифровка подписи)

