

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

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "ЛАЙФСКАН РАША" (далее «Общество») образовано в 2018 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний LifeScan.

LifeScan является ведущим производителем медицинских изделий и растворов для мониторинга уровня глюкозы в крови под торговой маркой OneTouch®.

Lifescan до октября 2018 года входил в состав компаний Jonson&Jonson. С октября 2018 года собственником группы Lifescan является инвестиционный фонд Platinum Equity (USA).

Структура Участников Общества представлена следующим образом:

Участник Общества	Адрес	Доля участия в %	Доля участия в тыс. руб.
ЛайфСкан Форейн Холдингс Эл-Эл-Си	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ, 1209 ОРАНЖ СТРИТ, УИЛМИНГТОН, ШТАТ ДЕЛАВЭР 19801	0,10%	0,01
ЛайфСкан Холдинг П Лимитед	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, ЛОНДОН, 100 НЬЮ БРИДЖ СТРИТ, EC4V6JA	99,90%	9,99
Итого		100%	10

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 102 человека, (31.12.2020 - 115 человек, 31.12.2019 – 119 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 121614, Москва г, Крылатская ул., дом 17, корпус 4, этаж 2, помещение I, комната 2.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

С 11 июня 2020г. по Решению собрания Генеральным директором Общества является Креанга Екатерина Александровна.

- На 31.12.2021 – Креанга Екатерина Александровна
- На 31.12.2020 - Креанга Екатерина Александровна
- На 31.12.2019 – Салиб Иветта Камалевна

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером Общества – Сдобоевой Камиллой Чингисовной и аутсорсинговой компанией АО «Юникон».

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

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 марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию 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 декабря 2021 г. 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, таких как «дельта» и «омикрон».

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:

- введение гибридного графика работы
- увеличение доли удаленных сотрудников и онлайн-мероприятий

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе 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. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

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) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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 (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), 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 финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 г. Общество применило ФСБУ 05/2019 «Запасы», вступающие в силу с 1 января 2021 г. В результате применения нового стандарта учета корректировки к сопоставимым данным за 2020 г. отсутствовали.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование, хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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 (например, срок аренды).

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

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

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Основные средства Общества представлены следующим образом:

Группа основных средств	На 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация	На 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация	На 31.12.2021
Офисное оборудование	14 308	1 190	(274)	(4 341)	10 883	134	-	(4 541)	6 476
Производственный и хозяйственный инвентарь	170	673	-	(60)	783	-	-	(165)	618
Итого	14 478	1 863	(274)	(4 401)	11 666	134	-	(4 706)	7 094

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения по договорам аренды:

- ООО «Вестерн Эстейт», срок аренды – 30 апреля 2022. Площадь арендуемого помещения составляет 821,4 м². Адрес расположения: Россия, 121614, Москва, ул. Крылатская, 17, корпус 4.

- ООО «Регус Санкт-Петербург-Австрийский Бизнес Центр», срок аренды – до 30 сентября 2021, далее аренда была прекращена, в связи с закрытием обособленного подразделения в г.Санкт-Петербург. -Площадь арендуемого помещения составляет 15,2 м². Адрес расположения: Россия, 191025, Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 55, лит.А.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о них отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

6. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам, начисляется линейным способом.

7. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/19 Общество учитывает в Запасах:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции,;
- б) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам с учетом таможенных пошлин и сборов на ввоз товаров.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разница между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров был образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов на отчетные даты:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Товары для перепродажи	453 506	727 558	340 309
Расходы на продажу (ТЗР)	39 119	55 227	9 873
Материалы и запасы	10 145	3 234	1 404
Итого	502 770	786 019	351 586

Расшифровка движения запасов

Наименовани е товара	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		Выбыло			
		Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Товары на складах	За 2020г.	340 309	-	2 671 954	-	(2 284 705)	-	727 558	-
	За 2021г.	727 558	-	2 012 303	(16 090)	(2 270 265)	-	469 596	(16 090)
Материалы	За 2020г.	1 404	-	25 144	-	(23 314)	-	3 234	-
	За 2021г.	3 234	-	27 385	-	(20 474)	-	10 145	-
Транспортно-заготовительные расходы	За 2020г.	9 873	-	153 924	-	(108 570)	-	55 227	-
	За 2021г.	55 227	-	137 174	-	(153 282)	-	39 119	-
Итого	За 2020г.	351 586	-	2 851 022	-	(2 416 589)	-	786 019	-
	За 2021г.	786 019	-	2 176 862	(16 090)	(2 444 021)	-	518 860	(16 090)

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов в 2021 году отсутствуют.

Стоимость неоплаченных товаров на 31.12.2021 составляет 469 596 тыс.руб., на 31.12.2020 г. – 727 558 тыс.руб, на 30.12.2019 г. – 340 309 тыс. руб. Поставщиком неоплаченных товаров является компания Группы LifeScan Global Corporation.

8. Дебиторская задолженность

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 001 071	1 400 644	980 988
Авансы выданные	24 268	18 514	19 921
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	538	2 040	2
Прочая дебиторская задолженность	2 217	783	3 581

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Итого	1 028 094	1 421 981	1 004 492

Расшифровка движения дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступление	выбыло	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	за 2020г.	980 988	4 208 375	(3 788 719)	1 400 644
	за 2021г.	1 400 644	4 163 909	(4 563 482)	1 001 071
Авансы выданные	за 2020г.	19 921	672 394	(673 801)	18 514
	за 2021г.	18 514	164 201	(158 447)	24 268
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	за 2020г.	2	131 796	(129 758)	2 040
	за 2021г.	2 040	679 337	(680 839)	538
Прочая дебиторская задолженность	за 2020г.	3 581	3 331	(6 129)	783
	за 2021г.	783	27 522	(26 088)	2 217
Итого	за 2020г.	1 004 492	5 015 896	(4 598 407)	1 421 981
	за 2021г.	1 421 981	5 034 969	(5 428 856)	1 028 094

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной задолженностью считается 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, в случае создания, относятся к расходам на увеличение прочих расходов.

В 2021 и 2020 гг. Общество не создавало резерв в виду отсутствия сомнительных долгов.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

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	151 513	167 087	121 355
Средства на валютных счетах	11	-	-
Средства на специальных счетах в банках	1 118	1 700	3 938
Итого	152 642	168 787	125 293

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2021 г.	2020 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам)	-	159 804
Итого (строка 4119)	-	159 804

Наименование	2021 г.	2020 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам)	(22 945)	-
Выдача денежных средств подотчетным лицам	(8 780)	(10 955)
Гос пошлины, экол.сбор	(119)	(125)
Иные платежи	-	(21 907)
Итого (строка 4129)	(31 844)	(32 987)

10. 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	234 810	234 810	234 810
Итого	234 810	234 810	234 810

Чистые активы

Чистые активы по состоянию на 31.12.2021 составляют 93 572 тыс.руб. (31.12.2020 – 166410 тыс.руб., 31.12.2019 – 208 494 тыс.руб.) и меньше уставного капитала Общества на 93 582 тыс.руб. (31.12.2020 – на 166 420 тыс.руб., 31.12.2019 – на 208 504 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2021 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 167 731 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 241 662 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. – оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 254 382 тыс. руб.).

При этом, несмотря на наличие данного обстоятельства, отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, что подтверждается следующими фактами и обстоятельствами:

- Общество планомерно сокращает убыток, полученный в 2019 г. в результате приобретения имущества подразделения «Диабет» у ООО «Джонсон и Джонсон».
- Количество реализованной продукции в 2021 году увеличилось на 947 тыс. шт. Доля рынка тест-полосок бренда OneTouch, реализуемых Обществом, занимает не менее 20% общего рынка тест-полосок, реализуемых в России.
- Основными кредиторами Общества являются компании Группы Лайфскан (Лайфскан Глобал Корпорейшен – 777 639 тыс.руб, Лайфскан Холдинг II – 729 781 тыс.руб.), которые не будут требовать погашения займа и кредиторской задолженности по договору поставки в соответствии с предоставленным письмом поддержки в течение 12 месяцев с даты письма от 11 марта 2022.
- Общество планирует погашать данные обязательства планомерно в ходе операционной деятельности.
- Общество не планирует осуществлять реструктуризацию бизнеса, либо продажу имущества компании.

11. Заемные средства

Заемные средства, в виде краткосрочной задолженности, перечисленные Обществу от связанных сторон, представлены следующим образом:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Остаток задолженности на начало года	682 981	840 126
Начислено процентов	46 800	49 894
Погашено в части основной суммы долга	-	(200 000)
Погашено в части начисленных процентов	-	(7 039)

Наименование	2021 г.	2020 г.
Остаток задолженности на конец года	729 781	682 981

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 046 309	1 950 534	913 303
Авансы полученные	-	780	42
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	82 996	42 900	5
Прочая кредиторская задолженность	1 992	3 265	2 751
Итого	1 131 297	1 997 479	916 101

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2021 у Общества нет. (на 31.12.2020 и 31.12.2019 - нет).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на прибыль	82 989	42 890	-
Налог на добавленную стоимость	-	10	5
Страховый взносы на ОСС на случай ВНиМ	7	-	-
Итого	82 996	42 900	5

Расшифровка движения кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2020г.	913 303	3 683 293	(2 646 062)	1 950 534
	за 2021г.	1 950 534	3 053 227	(3 957 452)	1 046 309
Авансы полученные	за 2020г.	42	784	(46)	780
	за 2021г.	780	235	(1 015)	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	за 2020г.	5	372 423	(329 528)	42 900
	за 2021г.	42 900	101 967	(61 871)	82 996
Прочая кредиторская задолженность	за 2020г.	2 751	806 402	(805 888)	3 265
	за 2021г.	3265	435 474	(436 747)	1 992
Итого	за 2020г.	916 101	4 862 902	(3 781 524)	1 997 479
	за 2021г.	1 997 479	3 590 903	(4 457 085)	1 131 297

13. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	329 148	329 767
по ставке НДС – 20%	5 647	740
по ставке НДС – 10%	323 501	329 027
НДС с авансов покупателей	71	67
НДС по приобретенным ценностям, включенный в расходы	19 219	11 447
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	329 947	329 440
НДС по корректировкам реализаций, принятый к вычету	81	316

13.2 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)				
		33 609		12 454
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	307 990	61 598	311 761	62 352
Итого ПНР	307 990	61 598	311 761	62 352
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	209 014	41 803	123 873	24 774
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	22 705	4 541	23 137	4 627
Оценочные обязательства на бонусы сотрудникам	70 911	14 182	38 873	7 775
Начисление бонусов покупателям	25 364	5 073	35 431	7 086
Начисление расходов документы по которым еще не получены	70 814	14 163	25 505	5 101
По резерву на обесценение ТМЗ	16 090	3 218	-	-
Прочее	3 130	626	927	185
Погашение ОНА	(184 754)	(36 951)	(142 663)	(57 125)
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(19 798)	(3 960)	(10 867)	(2 173)
Оценочные обязательства на бонусы сотрудникам	(38 873)	(7 775)	(26 742)	(5 348)
Начисление бонусов покупателям	(35 431)	(7 086)	(33 571)	(6 714)
Начисление расходов	(29 867)	(5 973)	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	(60 785)	(12 157)	(71 483)	(42 890)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	24 260	4 852	(18 790)	(32 351)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(2 040)	(408)	(3 030)	(606)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(507)	(101)	(2 497)	(499)
Прочее	(1 533)	(307)	(533)	(107)

Погашение ОНО	4 832	966	5 202	1 040
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 542	908	5 202	1 040
прочее	290	58	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	2 792	558	2 172	434
Итого текущий налог на прибыль	100 617		42 889	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	503 087		214 448	

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налогов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

14. Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков и премий сотрудникам

Организация создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет оценочного обязательства, связанного с выплатами отпускных рассчитывается следующим образом:

Оценочное обязательство = средний дневной заработок сотрудника (оклад сотрудника * 29,3 (среднемесячное количество дней)) * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на тариф страховых взносов, в том числе от НС и ПЗ.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации, и политиками организации.

Оценочные обязательства, начисленные Обществом представлены следующим образом:

Оценочное обязательство	Оценочное обязательство ежегодных отпусков	Оценочное обязательство на бонусы сотрудникам	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	17 804	38 874	56 678
Начисление оценочного обязательства	20 711	70 911	91 622
Использование оценочного обязательства	(17 804)	(38 874)	(56 678)
Баланс на 31 декабря 2021 года	20 711	70 911	91 622

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2021	2020
Реализация медицинских товаров	3 115 994	2 948 771
Итого	3 115 994	2 948 771

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

Наименование	2021	2020
Медицинские товары	1 567 111	1 564 227
Итого	1 567 111	1 564 227

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

Наименование	2021	2020
Оплата труда	365 008	384 200
Транспортно-заготовительные расходы	153 283	108 570
Расходы на раздачу образцов в школах диабета и во время подобных мероприятий	130 631	64 231
Страховые взносы	84 002	80 088
Расходы на маркетинговые исследования	60 501	1 303
Оценочное обязательство на бонусы сотрудникам	70 911	12 131
Услуги мерчендайзинга и поддержки ППП	50 884	76 932
Расходы на маркетинг / продвижение	98 803	64 707
Расходы на служебный транспорт	37 517	42 940
Аренда помещения	31 334	33 773
Расходы на услуги колл-центра	28 016	28 990
Услуги по предоставлению персонала	24 157	23 956
Расходы на техническую поддержку и сопровождение сайта, ведение соц. сетей	22 963	18 851
Расходы на мероприятия компании и представительские встречи	22 519	22 660
Командировочные расходы	13 629	15 838
Расходы на добровольное страхование сотрудников	15 554	16 099
Курьер / Доставка / Грузоперевозка	14 989	17 339
Хранение и обработка товаров на складе	10 089	8 801
Офисные расходы	8 722	12 297
Тренинги и обучение	6 029	1 393
Расходы на маркет-плейсы	5 952	-
Прочие	60 359	121 229
Итого	1 315 852	1 156 328

17. Связанные стороны

Связанные стороны

Общества ЛайфСкан Глобал Корпорейшн, ЛайфСкан Форейн Холдингс Эл-Эл-Си, ЛайфСкан Холдинг II Лимитед, ЛайфСкан Скотланд Лимитед являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом входят в группу компаний LifeScan.

Основным обществом является ЛайфСкан Холдинг II Лимитед.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем группы компаний LifeScan является инвестиционный фонд Platinum Equity (США), конечным бенефициарным собственником которого является Том Горес, с долей более 25%.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров с учетом бонуса составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн (медицинские товары)	1 934 494	2 567 384
Итого	1 934 494	2 567 384

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
II. Краткосрочная задолженность						
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	-	570 000	-	777 629	1 742 925	669 955
Итого	-	570 000	-	777 629	1 742 925	669 955

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

Займы, предоставленные связанными сторонами

Наименование	Основная сумма долга			Начисленные проценты		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные займы						
ЛайфСкан Холдинг II Лимитед	624 000	624 000	624 000	46 800	46 800	12 181
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	-	-	200 000		12 181	3 945
Итого	624 000	624 000	824 000	46 800	58 981	16 126

По условиям договоров заимодавец может потребовать возврат займов в любой момент, поэтому Общество классифицировало их как краткосрочные займы. Ставка по займам установлена в размере ставки 7,5%. Займ предоставлен в рублях.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Оплата	
		2021	2020
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4121	(1 754 790)	(1 494 414)
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4323	-	(200 000)
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4123	-	(7 039)
Итого		(1 754 790)	(1 701 453)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, руководителя административного и финансового отделов, руководителя отдела продаж, руководителя коммерческого отдела, руководителя отдела по медицинским вопросам, руководителя отдела персонала, руководителя отдела маркетинга, директора по юридическим вопросам, руководителя отдела бизнес-анализа и планирования.

В 2021 г. начисления основному управленческому персоналу составили 128 988 тыс. руб. (2020- 126 196 тыс.руб., 2019 – 20 947 тыс. руб.), включая НДФЛ.

18. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее и вновь 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. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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.

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

19. События после отчетной даты

С конца 2021 г. наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, включая рынок иностранных валют. Был объявлен ряд санкций, ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций в Российской Федерации.

Невозможно определить, как долго сохранится сложившаяся ситуация, однако в связи с тем, что большая часть договоров Общества, в том числе с иностранными поставщиками, заключена в российских рублях, это минимизирует риск колебаний на валютном рынке. Также Общество планирует разработать и ввести в действие новые логистические пути поставок импортируемого товара, оптимизировать расходы на их доставку.

По оценке руководства, сложившаяся ситуация с учетом отсутствия у Общества серьезных внешних обязательств не оказывает влияния на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «ЛайфСкан Раша» _____ Креанга Е.А.

31 марта 2022 года