

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	5110	за 2020 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
в том числе:															
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	5111	за 2020 г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)

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	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ Шарпова Майя
(подпись) _____ Владимировна
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5250	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
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	2 312	2 496	3 149
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-



Руководитель _____ Шарипова Майя
(подпись) _____ Владимировна
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

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:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____ Шаралова Майя
 (подпись) _____ Владимировна
 31 марта 2022 г. _____ (расшифровка подписи)

4. Запасы

[illegible]

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	-	-	-



Шарапова Майя
Владимировна
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

31 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	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2021 г.	289 634	-	93 361	42	(264 939)	-	-	-	-	-	-	98 098	-
	5530	за 2020 г.	333 471	(2 715)	264 865	386	(329 088)	-	2 715	-	-	-	-	269 634	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2021 г.	109 334	-	4 303	-	(105 036)	-	-	-	-	-	-	8 601	-
	5531	за 2020 г.	329 421	(2 715)	105 335	-	(325 422)	-	2 715	-	-	-	-	109 334	-
	5512	за 2021 г.	158 813	-	39	-	(158 805)	-	-	-	-	-	-	47	-
	5532	за 2020 г.	75	-	158 812	-	(74)	-	-	-	-	-	-	158 813	-
	5513	за 2021 г.	1 487	-	89 019	42	(1 098)	-	-	-	-	-	-	89 450	-
Прочая	5533	за 2020 г.	3 975	-	718	386	(3 592)	-	-	-	-	-	-	1 487	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2021 г.	269 634	-	93 361	42	(264 939)	-	-	-	-	-	-	98 098	-
	5520	за 2020 г.	333 471	(2 715)	264 865	386	(329 088)	-	2 715	-	-	-	-	269 634	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	15 467	15 467	25 529	22 814	
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	15 467	25 529	22 814	
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	
прочая	5543	-	-	-	-	-	
	5544	-	-	-	-	-	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	69 244	137 436	-	(69 244)	-	-	X	137 436
	5580	за 2020 г.	317 179	69 244	-	(317 179)	-	-	X	69 244
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	1 404	62 723	-	(1 404)	-	-	-	62 723
	5581	за 2020 г.	314 593	1 404	-	(314 593)	-	-	-	1 404
авансы полученные	5562	за 2021 г.	724	-	-	(724)	-	-	-	-
	5582	за 2020 г.	352	724	-	(352)	-	-	-	724
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	67 111	11 135	-	(67 111)	-	-	-	11 135
	5583	за 2020 г.	2 220	67 111	-	(2 220)	-	-	-	67 111
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	5	63 578	-	(5)	-	-	-	63 578
	5586	за 2020 г.	14	5	-	(14)	-	-	-	5
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	69 244	137 436	-	(69 244)	-	X	X	137 436
	5570	за 2020 г.	317 179	69 244	-	(317 179)	-	X	-	69 244

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Шарапова Майя
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

31 марта 2022 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	206 917	4 798 841
Расходы на оплату труда	5620	2 599	2 906
Отчисления на социальные нужды	5630	785	877
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4 320	16 158
Итого по элементам	5660	214 621	4 818 782
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	214 621	4 818 782



Шарапова Майя
Владимировна

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	550	293	(777)	-	66
в том числе:						
Резерв взносы с отпускных	5701	9	68	(62)	-	15
Резерв на аудиторские услуги	5702	508	-	(508)	-	-
Расходы без документов	5703	-	1	(1)	-	-
Резерв отпуск	5704	33	224	(206)	-	51
Оценочные обязательства 2019-2020 - всего	5705	44	822	(316)	-	550
в том числе:						
Резерв взносы с отпускных	5706	-	-	-	-	-
Резерв на аудиторские услуги	5707	-	80	(71)	-	9
Резерв отпуск	5708	-	508	-	-	508
	5709	44	234	(245)	-	33



Шарапова Майя
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	600 031	600 077	45
Поручительство за ООО "Нависфарм" перед ПАО "Совкомбанк"	5811	200 000	200 000	-
Поручительство за АО "Ланцет" перед ПАО "Совкомбанк"	5812	400 000	400 000	-
Заблокированные денежные средства на электронных торговых площадках	5813	31	77	45



Шаропова Майя
Владимировна

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
в том числе:			
за 2021 г.	5911	-	-
за 2020 г.	5921	-	-



Шарапова Майя
Владимировна

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛЕКСТОР» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕКСТОР» (далее - Общество) за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕКСТОР» (далее – ООО «ЛЕКСТОР» или «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве 17.08.2017г., и поставлено на учет в налоговом органе 17.08.2017г., выдано Инспекцией ФНС №9 по г. Москве 17.08.2017г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9709008782, КПП 770901001.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером №117774688142.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, кор.3, комн.22.

Правовое положение ООО «ЛЕКСТОР», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ЛЕКСТОР» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Текущая деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Решением внеочередного общего собрания участников от 11.08.2017 г. (Протокол №1). В 2021 году Общество осуществляло следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

Перечень основных видов деятельности	Лицензии
Оптовая торговля фармацевтическими (лекарственными) средствами	№ФС-99-02-007207 от 07.06.2019 г. выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, бессрочно
Оптовая торговля медицинскими товарами, медицинской техникой и ортопедическими изделиями	Не требуется

Общество имеет обособленное структурное подразделение, зарегистрированное в установленном порядке:

142100, Московская область, городской округ Подольск, деревня Новоселки, территория Технопарка, д. 10 (помещения №№83.1.1; 83.1.1.1; 83.1.1.2; 83.1.1.3).

Указанное обособленное подразделение действует на основании утвержденных Обществом положений.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 года составляет 300 000 рублей в соответствии с номинальной стоимостью долей участников Общества. По состоянию на 31 декабря 2021 года ООО «Лекстор» произошли изменения в части увеличения Уставного капитала и распределения долей.

22 июля 2021 года была увеличена доля на основании Свидетельства об удостоверении решения органа управления юридического лица, в котором было одобрено увеличение вклада в уставный капитал в размере 50 000,00 руб. (Пятидесяти тысяч рублей 00 копеек).

После внесенных изменений состав участников Общества, величина Уставного капитала и размер долей участников Общества представляется на 31 декабря 2021 г.:

№ п/п	ФИО участников Общества	Доля, %	Вклад в Уставный капитал, руб.
1	Зыбин Антон Олегович	73	219 000,00
2	Вагин Константин Александрович	27	81 000,00
	Всего:	100	300 000,00

Справочные данные о величине Уставного капитала, а также размера долей и состава участников Общества на 31 декабря 2020 г.:

№ п/п	ФИО участников Общества	Доля, %	Вклад в Уставный капитал, руб.
1	Зыбин Антон Олегович	80	200 000,00
2	Вагин Константин Александрович	20	50 000,00
	Всего:	100	250 000,00

Среднесписочная численность работников ООО «ЛЕКСТОР» за 2021 год составила 3 человека.

Лицами, ответственными за составление отчетности за 2021 год, в Обществе являлись:

Генеральный директор: Шарапова Майя Владимировна

Главный бухгалтер: Панфилова Наталья Александровна.

Общество применяет общий режим налогообложения. Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе:

Наименование: Юникон Акционерное Общество ОГРН 1037739271701

Место нахождения: 117587, Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж, пом. I, комната 50

Адрес для корреспонденции: 107061, Москва, Преображенская площадь, д. 8, БЦ «Прео-8»

Основной регистрационный номер 12006020340 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Полис страхования профессиональной ответственности № 433-021043/18.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами и не участвовало в совместной деятельности в течение 2021 года.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Функции Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества исполняет Шарапова Майя Владимировна.

2. Характеристика бизнеса ООО «ЛЕКСТОР»

ООО «ЛЕКСТОР» компания, являющаяся субъектом малого предпринимательства на рынке фармацевтической продукции, специализируется на комплексном обеспечении профильных лечебно-профилактических учреждений России лекарственными препаратами, медицинским оборудованием и качественными расходными материалами.

Деятельность Компании регулируется Федеральным законом от 12.04.2010 N 61-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обращении лекарственных средств» с подзаконными актами.

ООО «ЛЕКСТОР» является активным участником аукционов, запросов котировок и предложений проводимых с целью закупок лекарственных препаратов или медицинских изделий для государственных и муниципальных нужд; нужд автономных учреждений, в которых доля участия РФ, субъекта РФ, муниципального образования в уставном капитале которых превышает 50% в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», т.е. является госпитальным дистрибьютером.

Сегментация клиентской базы в процентах от объема продаж за 2021 года представлена в Таблице:

п/п	Сегментация клиентской базы, % от объема продаж, за 2021 года	%
1	Поставки по тендерам в больницы и ЛЛО; государственным программам,%	96,83 %
2	Вторичная дистрибуция (поставки оптовикам),%	3,17%

На бизнес Компании существенно влияют такие сферы государственного регулирования фармацевтической деятельности, как:

- Регулирование ценообразования на лекарственные средства, в том числе порядок обновления списка ЖНВЛП и регулирование цен на них;
- Регулирование государственных закупок (практика применения преференций, ограничений при осуществлении государственных закупок, порядок осуществления закупок по торговым наименованиям);
- Регулирование методов продвижения лекарственных средств.

Более 70% ассортимента компании ООО «ЛЕКСТОР» составляют лекарственные средства из списка ЖНВЛП.

3. Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской

Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

Учетная политика организации на 2021 г. сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется Главным бухгалтером на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме автоматизированным методом с применением программы 1С.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Первичные учетные документы, принятые к учету, должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные документы, принятые к учету, формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, закреплены Приказом.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год, по состоянию на 31 декабря. В случае смены материально ответственных лиц инвентаризация проводится обязательно.

Бухгалтерская отчетность в органы ИФНС предоставляется в электронном виде.

Учет основных средств:

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001, №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 91н.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Переоценка ОС не производится.

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

Учет нематериальных активов:

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г №153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не производится.

Учет МПЗ:

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» раскрыт в пункте 16 настоящих пояснений.

Единицей учета материально производственных запасов является партия товаров, материалов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде бонусов, кредит-нот и пр. учитываются с помощью счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и в последующем классифицируются в отчетности, как величины, уменьшающие показатели «Запасы» и «Себестоимости продаж».

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При отпуске товаров в продажу и ином выбытии, их оценка производится методом ФИФО. Метод ФИФО применяется по каждому складу (месту хранения) отдельно.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов на каждую отчетную дату. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по каждой номенклатурной позиции.

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 25 ПБУ 5/01, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений») и признается расходом по обычным видам деятельности. При восстановлении

резерва сумма расходов уменьшается в виде балансовой стоимости запасов, списанных в периоде восстановления резерва.

Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Учет расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

содержание складского персонала;

арендная плата за складские помещения;

услуги хранения товара;

доставка товара до покупателей, в том числе страхование груза

расходы на тендеры и аукционы в виде комиссий за победу на аукционе

другие аналогичные по назначению расходы.

Управленческие расходы (Общехозяйственные) полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж». К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы, по обычным видам деятельности и связанные с деятельностью Общества в целом.

Детальная расшифровка затрат, понесенных Обществом в 2021 году раскрыта в таблице 6.1. «Затраты на производство» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Учет доходов:

Порядок признания выручки Обществом.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

Учет доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 «Продажи» по каждому виду деятельности:

оптовая торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения:

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Учет доходов от реализации продукции, работ, услуг, облагаемых и необлагаемых НДС, облагаемых НДС по разным налоговым ставкам, ведется раздельно.

Для доходов от реализации товаров датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров.

Учет затрат по кредитам и займам

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с порядком, установленным условиями заключенных договоров.

Учет расходов будущих периодов

Неисключительные права учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и формируют показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Списание производится равномерно ежемесячно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся, срока действия договора или в течение срока действия лицензии на неисключительные права. Если ни договором, ни лицензией не определен срок использования неисключительных прав, то устанавливается срок списания – 60 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по отдельной строке «Налог на добавленную стоимость», в случае отрицательного значения – по строке «Налог на добавленную стоимость».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Прочие поступления включают в себя расчеты по претензиям, исполнительным листам; расчеты по обеспечениям государственных контрактов, а также поступления процентов по размещению денежных средств в банке и т.п. платежи.

Прочие расчеты включают в себя расчеты по страхованию товара, расчеты с покупателями по выставленным претензиям, выплаты государственных пошлин для подачи иска в суд, расчеты за банковские услуги, расчеты с подотчетными лицами, а также выплаты комиссий электронных торговых площадок за выигранные аукционы и т.п. платежи.

Учет денежных средств на счетах электронных торговых площадок

Для обособленного отражения информации о Движении на электронных площадках используется счет 55 «Специальные счета в банках», который в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также

движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

Денежные средства, перечисленные на счет, открытый оператором электронной площадки, учитывается по дебету счета 55 в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета». При этом на счете 55 в аналитических субсчетах отражаются заблокированные и свободные денежные средства.

При блокировке и разблокировании средств на счете наряду с отражением движения на электронных площадках в аналитическом учете организации отражается соответственно по дебету и кредиту забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Оценочные резервы. Оценочные обязательства.

В целях соблюдения принципа осмотрительности и достоверности бухгалтерской отчетности Общество формирует **оценочные резервы по сомнительным долгам**.

Организация создает резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, в отношении которой существует вероятность неполучения причитающихся сумм в установленные сроки. При оценке величины резерва сомнительных долгов принимаются в расчет факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок.

Таковыми факторами и обстоятельствами являются:

- кредитный рейтинг должника (группы должников);
- кредитная история должника (группы должников);
- наличие/отсутствие обеспечения;
- наличие/отсутствие кредиторской задолженности организации перед должником по другим договорам;
- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника либо в отношении его значимых дебиторов;
- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед организацией, и т.п.;
- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами и т.п.;
- прошлый опыт организации по собиранию дебиторской задолженности с основных групп ее дебиторов;
- значительный рост размера необеспеченной дебиторской задолженности, не сопровождаемый пропорциональным ростом объема продаж;
- срок погашения задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности сформирован и начислен с учетом вышеизложенных параметров оценки.

В бухгалтерском учете признается **оценочное обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников**. Признаваемое обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков, рассчитывается по каждому сотруднику нарастающим итогом на конец года по формуле: $(\text{среднедневная заработная плата} \times (1 + \text{тариф страховых взносов})) \times \text{количество дней отпуска работника за отработанное время}$.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверяются Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Общество создает (корректирует) **резерв под снижение стоимости МПЗ** на каждую отчетную дату. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по каждой номенклатурной позиции. На отчетную дату выявляются признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, исходя из которых создаются резервы под снижением стоимости МПЗ.

Отложенный налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета по окончании отчетного периода. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство указываются в бухгалтерском балансе развернуто.

Нераспределенная прибыль

Порядок распределения прибылей и убытков, использования чистой прибыли и формирования за ее счет фондов определяется решением общего собрания участников.

Бухгалтерская отчетность

При формировании бухгалтерской отчетности Общество включает в бухгалтерскую отчетность показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Общество считает показатель существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Общество признает существенным показатель, когда его отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2022 года)

В учетной политике на 2022 год Организация отразит применение ФСБУ 25/2018 «Аренда» упрощенным способом (п. 50 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства

Общество имеет арендованные объекты основных средств. Арендованные основные средства, учитываемые на за балансовом счете 001 на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Вид ОС	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Здания и сооружения	2 496	2 313
ИТОГО	2 496	2 313

Перечень арендуемых нежилых помещений:

г. Москва, Воронцовская ул, 35-б, корп.3, комн.15

Московская область, городской округ Подольск, деревня Новоселки, территория Технопарка, д. 10

Наличие на конец отчетного периода полученных в аренду основных средств, числящиеся за балансом, представлено в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в разделе «Основные средства», таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представляют собой приобретенное за плату программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются линейным способом до полного погашения стоимости объекта. По состоянию на 31 декабря 2021 года все нематериальные активы Общества имеют полностью погашенную стоимость. Общество считает, что данные нематериальные активы способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Инвентаризация нематериальных активов проводилась по состоянию на 31.12.2021 года.

Расшифровка движения НМА по группам представлена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в разделе «НМА», таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

6. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода Запасов представлено в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в разделе «Запасы», таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты на 31 декабря 2021 представлены следующим образом:

Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Текущие счета в банках	2 043	55 437
Денежные эквиваленты на специальных счетах, предназначенных для целей участия в торгах на электронных площадках	6 305	6 120
Депозитные счета	114 850	-
ИТОГО	123 198	61 557

8. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2020 и 2021 годах срок оборачиваемости дебиторской задолженности при продаже товаров покупателям составил 18 и 1 дней. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной.

В дебиторскую задолженность Общества включены дебиторы, имеющие просроченную задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года в размере 15 467 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Показатели	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Остаток на начало года	-	2 715
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	(2 715)

Использование резерва по сомнительным долгам	-	-
Остаток на конец года	-	-

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет.

Детальная расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей представлена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

по дебиторской задолженности - таблицы 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»;

по кредиторской задолженности - таблицы 5.4. «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.5. «Просроченная кредиторская задолженность»

10. Расшифровка управленческих и коммерческих расходов

Детальная расшифровка коммерческих расходов представлена следующим образом:

Статьи затрат	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Расходы на тендеры и аукционы	3 801	205
Расходы по договору на комплексное обслуживание	3 083	184
Доставка товара (в т.ч. нераспределенная на отгрузки)	2 524	262
Услуги хранения	1 850	62
Аренда и коммунальные платежи (офис)	1 800	1 800
Страхование груза	1 230	97
Услуги почты, курьерская доставка	235	37
Заработная плата	157	461
Услуги телефонной связи, интернет	137	0
Взносы в фонды	47	140
ИТ-обеспечение, ПО, Софт	0	18
Расходы по утилизации ЛС	0	8
Итого	14 864	3 274

Детальная расшифровка управленческих расходов представлена следующим образом:

Статьи затрат	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Заработная плата	2 749	2 138
Взносы в фонды	830	645
Аренда и коммунальные платежи (офис)	750	803
Резерв	508	0
ИТ-обеспечение, ПО, Софт	195	190
Расходы на персонал (подбор, обучение, пресса)	18	15
Юридические услуги	13	469
Командировочные	13	0
Прочие расходы	1	1
Услуги почты, курьерская доставка	0	32
Услуги телефонной связи, интернет	0	134
Расходы на ремонт и содержание офиса	0	3
Итого	5 077	4 430

11. Расшифровка прочих доходов и расходов

Детальная расшифровка прочих доходов и расходов представлена следующим образом:

Прочие доходы	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 022	3 099
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	2 715	-
Прочие	3 026	901
Итого прочие доходы	6 763	4 000

Прочие расходы	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 683	735
Отчисления в оценочные резервы	287	260
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	977	244
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	177	0
Расходы, не учитываемые в целях н/обложения	-	8 508
Прочие	496	293
Итого прочие расходы	4 620	10 040

12. Расшифровка отложенных налоговых активов:

Вид актива	2021 г. (тыс. руб.)	2020 г. (тыс. руб.)	2019 г. (тыс. руб.)
Оценочные обязательства и резервы	-	102	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение МПЗ	86	58	-
Кредит-ноты	-	7	-
Итого	86	167	-

13. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет по налогу на прибыль представлен в таблице:

Наименование	Строка	за 2020	за 2021
		тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	1	532 579	14 170
Ставка налога на прибыль (%)	2	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	3=1*2	106 517	2 834
Постоянный налоговый доход	4	0	1 707
Налогооблагаемая база по декларации по налогу на прибыль	5	532 960	32 929

Наименование	Строка	за 2020	за 2021
		тыс. руб.	тыс. руб.
Отложенный налог за отчетный период	6	75	2 045
Текущий налог на прибыль	7=3+4+6	106 592	6 586

14. Банковские гарантии

В 2021 году Общество получало банковские гарантии, обеспечивающие надлежащее исполнение обязательств по выигранным государственным контрактам, учет таких выданных обязательств не велся на забалансовых счетах по причине отсутствия балансовой и залоговой стоимости обеспечения обязательств.

Портфель кредитов и банковских гарантий на 31.12.2021 года

Наименование заемщика/принципала	Наименование кредитора/бенефициара	Вид кредитного продукта (кредит/невозобновляемая КЛ/возобновляемая КЛ/банк. гарантия)	Сумма кредита/гарантии (лимит по договору), тыс. руб.	Выбрано, тыс. руб.	Остаток, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата погашения	Обеспечение (вид, сумма)	
								Баланс. Стоимость	Залог. Стоимость
ООО «Лекстор»	АКБ «Держава» ПАО	Банк. гарантия	35 000	31 739	3 260	15.10.2018	14.10.2022	нет	нет
Итого			35 000	31 739	3 260				

По состоянию на 31.12.2021 года:

- Денежные средства, заблокированные на торговых электронных площадках – 31 тыс. руб.;
- Товары в залоге по залоговой стоимости – 0 тыс. рублей;
- Залог прав требования долга – 0 тыс. рублей.

Сведения о выданных поручительствах и залогах имущества за третьих лиц

Наименование поручителя/залогодателя	Наименование третьего лица	Наименование кредитора третьего лица	Сумма Тys. руб.	Дата выдачи	Дата окончания	Вид имущества (при залоге)	Балансовая стоимость имущества (при залоге), тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021 третьего лица, тыс. руб.руб.
Поручительство								
ООО "Лекстор"	ООО "НАВИСФАРМ"	ПАО «Совкомбанк»	160 000	30.09.2020	01.10.2023	-	-	105 300
ООО "Лекстор"	ООО "НАВИСФАРМ"	ПАО «Совкомбанк»	40 000	06.11.2020	06.11.2025	-	-	25 198
ООО "Лекстор"	АО "Ланцет"	ПАО «Совкомбанк»	400 000	30.09.2020	30.09.2023	-	-	-
ООО "Лекстор"	АО "Ланцет"	АО "ОТП Банк"	1 000 000	28.10.2021	31.12.2026	-	-	495 357
ООО "Лекстор"	ООО "НАВИСФАРМ"	АО "ОТП Банк"	300 000	28.10.2021	31.12.2027	-	-	-
Итого			1 900 000					625 855

Финансовое положение компаний: ООО «НАВИСФАРМ» и АО «Ланцет» (обе компании связанные стороны), за которые выданы поручительства, стабильное. Вероятность неисполнения должником обязательств, в счет которых выданы поручительства, низкая.

Портфель кредитов и банковских гарантий на 31.12.2020 года

Наименование заемщика/принципала	Наименование кредитора/бенефициара	Вид кредитного продукта (кредит/невозобновляемая КЛ / возобновляемая КЛ/банк. гарантия)	Сумма кредита/гарантии (лимит по договору), тыс. руб.	Выбрано, тыс. руб.	Остаток, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата погашения	Обеспечение (вид, сумма)	
								Баланс. Стоимость	Залог. Ст-сть
ООО «Лекстор»	АКБ «Держава» ПАО	Банк. гарантия	280 000	82 651	197 348	15.10.2018	14.11.2026	нет	нет
Итого			280 000	82 651	197 348				

По состоянию на 31.12.2020 года:

- Денежные средства, заблокированные на торговых электронных площадках – 77 тыс. руб.;
- Товары в залоге по залоговой стоимости – 0 тыс. рублей;
- Залог прав требования долга – 0 тыс. рублей.

15. Связанные стороны

Связанные стороны ООО «ЛЕКСТОР» включают участников предприятия, которые владеют или контролируют лица, владеющие или контролирующие ООО «ЛЕКСТОР», а также Генерального директора ООО «ЛЕКСТОР».

Учредители компании ООО «Лекстор»

N	Ф.И.О./ Полное наименование участника	Гражданство	Год рождения
01	Зыбин Антон Олегович	Российская Федерация	1979 г.р.
02	Вагин Константин Александрович	Российская Федерация	1980 г.р.

Конечным бенефициарным владельцем является Зыбин Антон Олегович.

В течение 2020 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вознаграждение	2021 г., в тыс. руб.	2020 г., в тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	787	609
Дивиденды	324 543	103 579

В 2020 году общее собрание приняло решение о частичном распределении прибыли за 2019 год и выплате дивидендов в общем размере 63 322 000,00 рублей, а также за 1 полугодие 2020 год в размере 40 257 000,00 руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства общества по выплате дивидендов выполнены полностью. В полном объеме обязательства общества по выплате дивидендов выполнены 04 сентября 2020 года.

В 2021 году общее собрание приняло решение о распределении прибыли за 2020 год и выплате дивидендов в общем размере 381 225 239,68, а также оставшуюся чистую прибыль за 2019 после внесения изменений в учетную политику в размере 6 833 850,20 рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства общества по выплате дивидендов выполнены не полностью, невыплаченная сумма составляет 63 515 717,67 руб. В полном объеме обязательства общества по выплате дивидендов выполнены 17 февраля 2022 года.

Список связанных сторон на 31.12.2021 г.

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания
1	Аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ				
1.1	Члены коллегиального исполнительного органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа.				
	Шарапова М.В.	X	X	26.07.2019	
1.2	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли Общества				
	Зыбин А.О.	73,00	X	22.07.2021 г.	
	Вагин К.А.	27,00	X	22.07.2021 г.	
1.3	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество				
	АО «Ланцет», 107553, г. Москва, ул. Большая Черкизовская, д. 24 А, строение 1, офис № 527	X	X	08.02.2008 г.	
	ООО «Медицинская компания «Влаант» 109147, Москва г, ул. Воронцовская, д. 35Б, корп.3, офис 1	X	X	24.09.2013 г.	
	ООО «Кордис Лайн», 107149, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, к.3, комн.15	X	X	08.01.2015 г.	
	ООО «Нависфарм», 142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Комсомольская, д. 1, литер А, пом. 114	X	X	07.06.2018 г.	

ООО «Сириус», 107149, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, к.3, этаж3, комн.8	X	X	02.07.2020 г.	
ООО «Пульсар», Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, ул. Полевая, д. 1, стр. 2, литер Б2, скл. 3, помещ. 75	X	X	02.11.2021 г.	

Остатки по расчетам со связанными сторонами представлены в таблице:

	на 31.12.2021 г. тыс. руб.	на 31.12.2020 г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность Общества (в том числе авансы и проценты по займам выданным)		
• ООО «Медицинская компания «Влаант»	-	-
• АО «Ланцет»	-	158 750
• ООО «Кордис Лайн»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-
Кредиторская задолженность Общества		
• ООО «Медицинская компания «Влаант»	-	-
• АО «Ланцет»	62 338	1 140
• ООО «Кордис Лайн»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-
Займы выданные		
• ООО «Медицинская компания «Влаант»	-	-
• АО «Ланцет»	-	-
• ООО «Кордис Лайн»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-

Операции со связанными сторонами представлены в таблице (с НДС):

	2021 год	2020 год
--	----------	----------

	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Выручка		
• ООО «Медицинская компания «Влаант»	-	-
• АО «Ланцет»	557	-
• ООО «Кордис Лайн»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг		
• ООО «Медицинская компания «Влаант»	-	-
• АО «Ланцет»	230 696	5 357 407
• ООО «Кордис Лайн»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
Процентный расход по займам полученным		
• ООО «Медицинская компания «Влаант»	-	-
• АО «Ланцет»	-	-
• ООО «Кордис Лайн»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-

16. Изменения в Учетной политике в 2021 году по сравнению с 2020 годом и изменение сравнительных показателей

С 2021 года учет запасов ведется в соответствии с Федеральным Стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н за исключением запасов для управленческих нужд.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), переход не оказал существенного влияния на показатели отчетности.

С 2021 года Общество изменило подход к оценке резерва по сомнительным долгам по сравнению с предыдущими периодами. Основанием для внесения изменений в учетную политику Общества являлся выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета. Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» данное изменение учетной политики отражено в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Информация о новом подходе к оценке резерва по сомнительным долгам раскрыта в пункте 3 настоящих пояснений.

Также Общество изменило подход к отражению денежных средств, перечисленных на счет, открытый оператором электронной площадки. В 2020 году данные денежные средства в бухгалтерской (финансовой) отчетности были отражены в составе дебиторской задолженности, с 2021 года - в составе денежных средств. В отчете о движении денежных средств за 2020г вышеуказанные денежные средства - не отражались, с 2021г были включены в строку 4129 «Прочие платежи».

Последствия внесенных изменений в учетную политику отражены ретроспективно. Статьи бухгалтерской отчетности, на которые оказано существенное влияние, и их стоимостная оценка отражены в таблицах ниже:



ООО «ЛЕКСТОР»

109147, г. Москва,
ул. Воронцовская, д. 35Б, корп. 3, к. 22
ИНН 9709008782 ОГРН 1177746881421

Тел.: +7 (495) 132-68-50
info@lekstor-pharma.ru
lekstor-pharma.ru

Наименование показателя	Код	На 31.12.2019	Ретроспективные корректировки		На 31.12.2019 Пересмотренный	На 31.12.2020	Ретроспективные корректировки		На 31.12.2020 Пересмотренный
			Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам			Резерв по сомнительным долгам	Электронные площадки	
Отложенные налоговые активы	1180	135	-135		0	240	-73		167
Дебиторская задолженность	1230	319 912	10 844		330 756	262 768	10 993	-4 127	269 634
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 234	-		21 234	119 071		4 127	123 198
Итого актив (данные приведены справочно)	1600	387 579	10 709		398 288	462 564	10 920		473 484
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за период	1370	70 156	8 675		78 832	392 520	8 795		401 314
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	2 034		2 034	0	2 125		2 125
Итого пассив (данные приведены справочно)	1700	387 579	10 709		398 288	462 564	10 920		473 484

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2020	Ретроспективные корректировки Резерв по сомнительным долгам	За январь – декабрь 2020 Пересмотренный
Прочие доходы	2340	5 592	149	5 741
Прочие расходы	2350	(4 620)	-	(4 620)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	532 430	149	532 579
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	105	- 30	75
Чистая прибыль (убыток)	2400	425 943	119	426 062

Наименование показателя	код	За январь – декабрь 2020г., в тыс. руб.		Разница, в тыс. руб.
		До изменений	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего:	4120	(5 359 658)	(5 355 531)	(4 127)
прочие платежи	4129	(11 561)	(7 434)	(4 127)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	119 071	123 198	4 127

Общество не применяло досрочно в 2021 году новые федеральные стандарты бухгалтерского учета - ФСБУ 6/2020; ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество считает, что условных активов и условных обязательств, подлежащих раскрытию в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года нет.

Незавершенных на 31 декабря 2021 года судебных разбирательств, в которых общество выступает истцом (предмет спора – взыскание задолженности по договорам поставки) у Общества отсутствуют. Дополнительно сообщаем, что на дату подписания отчетности у Общества также отсутствуют незавершенные судебные разбирательства.

Соответствующая сумма незавершенных на 31 декабря 2020 года судебных разбирательств, в которых общество выступает истцом (предмет спора – взыскание задолженности по договорам поставки) составляет 4 795 тыс. рублей.

18. Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам не раскрывается, в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов.

19. События после отчетной даты

Геополитическая ситуация

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Ситуация на финансовых рынках

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. По состоянию на 28 февраля 2022 г. цены на нефть выросли до более чем 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля, установленный ЦБ РФ на 22 марта 2022 г., достиг 115,6002

рублей за 1 евро и 104,6819 рублей за 1 доллар США, ослабление рубля составило 27% и 29% по сравнению с обменными курсами на конец 2021 года соответственно.

ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20% с 28.02.2022 г.

24 февраля 2022 г. были введены санкции ЕС и США против ряда российских банков, которые ограничивают их доступ к европейским финансовым рынкам, по отдельным банкам заморожены зарубежные активы, а также были введены санкции, которые ограничивают доступ российских организаций к рынкам евро и долларов США.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

В то же время руководство Общества полагает, что Общество сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем, поскольку:

- операционная деятельность ориентирована на внутренний рынок и взаимодействие с рынками, не попавшими под введенные санкции. Основные покупатели - государственные клиенты: государственные или муниципальные органы (в т.ч. Минздравы субъектов РФ), а также государственные или муниципальные учреждения (в т.ч. ГБУЗ, ОБУЗ, ГАУЗ);
- Общество имеет стабильных контрагентов и планирует участвовать в конкурсах по госзакупкам;
- отсутствуют расчеты в валюте;
- Организация обладает достаточным запасом капитала и ликвидности.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

20. Риски Общества

В процессе основной деятельности Общество сталкивается с различного рода рисками, которые при определенных обстоятельствах могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Основные риски по основным видам деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы:

- финансово-кредитные риски;
- регулятивные риски;
- риск по ковид-19.

Финансово-кредитные риски

Финансовые риски представляют собой рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Политика управления рисками нацелена на своевременное реагирование на возникающие риски для удержания их в допустимых пределах и минимизации негативных последствий для финансового состояния компании.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в имеющейся у Общества дебиторской задолженностью и финансовой деятельности (депозитные вклады).

Для снижения рисков, Обществом принимаются меры по контролю дебиторской задолженности, по мере необходимости, в адрес дебиторов, направляются письма-уведомления о необходимости погашения задолженности.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

Показатели	тыс. руб.	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства и эквиваленты	123 198	61 557
Торговая дебиторская задолженность	98 707	8 601
Максимальный кредитный риск	221 905	70 158

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. На регулярной основе осуществляется мониторинг существующей задолженности и предпринимаются меры по взысканию задолженности и уменьшению убытков.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в АО Сбербанк. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Все операции с денежными средствами общество осуществляет через банки, имеющим оценку устойчивости капитала как стабильную.

Наименование банка	Тыс. руб.	
	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ»	119 071	57 587
АО "АЛЬФА-БАНК"	0	28
Итого денежных средств на счетах в банках (за исключением депозитов, размещенных на срок более 3х месяцев)	119 071	57 615

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск, при котором у компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования, как краткосрочных источников, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Краткосрочные обязательства, в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежей, сроков платежей, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении.

По оценке Руководства Общества на дату формирования отчетности, указанные риски не окажут существенного влияния на деятельность компании, исходя из текущих обязательств и при наличии имеющихся активов для их покрытия.

Регулятивные риски

Регулятивные риски сопряжены с возможным неблагоприятным изменением действующего законодательства и нормативных актов. Деятельность Общества не предполагает значительных регулятивных рисков.

Риск по ковид-19

Последствия пандемии не оказали значительного негативного влияния на деятельность компании т.к. деятельность компании носит непрерывный характер и резким колебаниям не подвержено (в том числе вследствие отсутствия финансовых инструментов, подверженных резким колебаниям котировок, сбалансированности активов и пассивов).

Руководство не отмечает существенного сокращения деятельности и не ожидает в будущем, имеет стабильных контрагентов, планирует участвовать в конкурсах по госзакупкам. Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильным.

21. Прочая информация

По итогам отчетного года прекращения какой-либо деятельности не планируется.

Информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов не является существенной.

Генеральный директор

31 марта 2022 года



Шарапова М.В.