



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Хелена РУС»

127287, г. Москва, Петровско-Разумовский пр-д, д. 29, стр. 2, 1 этаж, помещение III, комн. 10
Тел./Факс: (499) 947-02-67, e-mail: info@helenabio.ru, сайт: www.helenabio.ru
ОГРН 1127746771096, ИНН 7713754927, КПП 771301001, ОКПО 11568531

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

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Хелена РУС».
- 1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «Хелена РУС».
- 1.3. Полное наименование организации на английском языке: «Helena RUS Limited».
- 1.4. Дата государственной регистрации: 27 сентября 2012 года; свидетельство о регистрации серия 77 № 015690505 выдано 27 сентября 2012 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве; основной государственный регистрационный номер 1127746771096.
- 1.5. ИНН/КПП организации: 7713754927/771301001: зарегистрирована в Инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по г. Москве 18 мая 2018 г.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Обособленных подразделений организация не имеет.
- 1.8. Юридический адрес: 127287, г. Москва, Петровско-Разумовский проезд, д. 29, стр. 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/III/10.
- 1.9. Фактический адрес: 127287, г. Москва, Петровско-Разумовский проезд, д. 29, стр. 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/III/10.
- 1.10. Телефон: (499) 947-02-67.
- 1.11. Адрес электронной почты: info@helenabio.ru.
- 1.13. Органы управления деятельностью организации:
 - Общее собрание участников Общества – высший орган управления,
 - Генеральный директор – исполнительный орган управления.
- 1.14. Цель деятельности организации: получение прибыли.
- 1.15. Размер уставного капитала организации: 4 800 000 (четыре миллиона восемьсот тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен.
- 1.16. Среднесписочная численность работающих на 01.01.2021 г.: 27 (двадцать семь) человек.
- 1.17. ФИО, должность руководителя организации:
С 29.02.2020 по настоящее время Бурдыко Ольга Александровна, генеральный директор, ИНН руководителя организации: 511005710729.
- 1.18. ФИО, должность главного бухгалтера организации:
С 01.10.2019 по настоящее время Зотова Юлия Владимировна, главный бухгалтер, ИНН главного бухгалтера организации: 774313342772.
- 1.19. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая фармацевтической продукцией (код по ОКВЭД: 46.46).
- 1.20. Имеется бессрочная лицензия № ФС-99-04-005699 от 28.05.2018 на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники:
 - монтаж и наладка медицинской техники;
 - контроль технического состояния медицинской техники;
 - периодическое и текущее техническое обслуживание медицинской техники;
 - ремонт медицинской техники.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяло в своей деятельности в 2021 г. Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную Приказом Генерального директора № 18/12/31-01 от 31.12.2018. Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

2.1 Уровень существенности

Для целей составления бухгалтерской отчетности за 2021 год Обществом применялся единый уровень существенности для детализации показателей отчетности в размере 5 (Пять%) к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Ошибка, вследствие которой искажен финансовый результат деятельности Организацией за отчетный год, либо искажено сальдо по счету бухгалтерского учета Организации более чем на 5%, является существенной.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.2 Учет основных средств

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» в рублях и копейках, в разрезе групп основных средств, а внутри групп – инвентарных объектов. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства стоимостью ниже установленного лимита в 2021 году учитываются в составе запасов (счет 10) и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию

Изменение первоначальной стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

По всем вновь приобретенным объектам основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств и доходных вложений в материальные ценности определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом норм, установленных Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г.

Переоценка объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности не производилась, амортизационная премия не начислялась.

В случае, если объекту основных средств не удастся определить срок полезного использования с учетом норм, установленных Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г, ожидаемый срок полезного использования устанавливается в соответствии с приказом

Генерального директора.

Компания применяет следующую группировку основных средств:

- Машины и оборудования (кроме офисных);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств (доходные вложения);
- Выставочные образцы.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудования (кроме офисных)	2-8
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	5-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3
Другие виды основных средств (доходные вложения)	2-8
Выставочные образцы	2-8

Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство, в том периоде, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08.04 «Вложения во внеоборотные активы» / «Строительство объектов основных средств».

С целью дальнейшей продажи реагентов и для более детального ознакомления с медицинским оборудованием излишнее, временно свободное или не используемое основное средство Общество сдает в аренду или переводится из разряда Товаров в Доходные вложения и отражает на счете 03.

Общество подразделяет на следующие виды аренды:

- 1) текущую аренду — сдача в аренду отдельных объектов арендатору во временное пользование;
- 2) долгосрочную аренду — передача арендатору отдельных объектов основных средств без права последующего выкупа;
- 3) безвозмездную аренду (ссуду) — передача арендатору отдельных объектов основных средств в пользование на безвозмездных основаниях, по договору ссуды.

Объект основного средства, переданный в аренду, числится на балансе арендодателя.

Передача оборудования по договору ссуды с последующей продажей реагентов и расходных материалов к нему является совокупной сделкой, приносящий доход Обществу. Основанием для передачи медицинского оборудования в аренду является распоряжение генерального директора и утвержденный генеральным директором Расчет экономической эффективности продаж реагентов и расходных материалов к нему, подтверждающий целесообразность сделки, приносящий доход Компании.

Затраты на ремонт (как текущий, так и капитальный) объекта ОС, переданного в безвозмездное пользование, включаются в состав производственных расходов, поскольку такой объект ОС

используется в совокупной сделке при реализации сопутствующих реагентов. Согласно ст. 695 Гражданского кодекса РФ поддерживать вещь, переданную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание обязан ссудополучатель, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

При выполнении ремонта своими силами сумма понесенных затрат признается в составе расходов на дату подписания технического акта выполненных работ (п. 16 ПБУ 10/99).

2.3 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденных Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007г.

К нематериальным активам Компании относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

- поисковый актив.

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Компании учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление различных видов деятельности. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» /«Лицензии»;

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не производится.

Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации нематериальных активов производить линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов Организации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.4 Учет затрат

Для увеличения объема продаж, компания оказывает техническую поддержку оборудования (далее ТО) на безвозмездной основе своим клиентам, которые выполняют регулярные закупки реагентов и расходных материалов на сумму не менее 250000,00 рублей (Двести пятьдесят тысяч) в квартал. Эти работы являются совокупной сделкой, приносящий доход Обществу.

Основанием для оказания технической поддержки является предварительный Расчет экономической эффективности продаж реагентов и расходных материалов к оборудованию, который утверждается генеральным директором. В конце отчетного периода, но не менее чем через 12 месяцев после проведенного ТО, эффективность продаж подтверждается Отчетом по продажам реагентов и расходных материалов на обслуживаемое оборудование на безвозмездной основе.

Затраты, понесенные при оказании технической поддержки на безвозмездной основе, учитываются на счетах учета затрат на производство на дату подписания технического акта выполненных работ (п. 16 ПБУ 10/99). Входящий НДС подлежит восстановлению.

В случае доведения бывшего в эксплуатации медицинского оборудования Покупателя до рабочего состояния с целью адаптации его к продаваемым Компанией реагентам, без которого работа оборудования невозможна, затраты на предпродажную подготовку Компания также отражает на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», в случае обоснования рентабельности затрат на основе утвержденного генеральным директором Расчета экономической эффективности и выполненными в необходимом объеме продажей реагентов, подтверждающим Отчетом по продажам.

2.5 Учет ЗАПАСОВ

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Компания применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019) ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее - ФСБУ 5/2019, Стандарт).

К запасам относятся:

- Материалы и запасные части, предназначенные для продажи;
- материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- запасные части, используемые для оказания технической поддержки гарантийного оборудования и оборудования, сданного в аренду;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- тара и другие аналогичные объекты
- спецодежда и спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев
- инструменты и инвентарь, топливо

Запасы Компании оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится в полном объеме по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) (пп. В п.36 раздела IV ФСБУ 5/2019).

Расфасовка (упаковка) товаров, приобретенных для перепродажи, их предпродажная подготовка является одним из обязательных элементов торговой деятельности, что следует из положений статьи 481 Гражданского кодекса РФ и обязывает Компанию проводить при продаже определенных товаров данные операции.

Перечень работ, которые проводятся в рамках предпродажной подготовки, зависит от вида товара и установлен соответствующими разделами Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55.

Упаковка (расфасовка) и предпродажная подготовка товаров происходит после того, как товары были приняты к учету, поэтому затраты на упаковку (расфасовку) и предпродажную подготовку товаров Компания отражает на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу,

включаются в состав расходов на продажу и отражаются по счету 44 " Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность ".

Списание просроченного товара и брака осуществляется по результатам проведенной проверки на основании приказа генерального директора Организации.

П.п. 10 и 11 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2020 г. № 1447, предусмотрено, что владелец непригодных для реализации лекарственных средств передает их для уничтожения специализированной организации, которая уничтожает их на соответствующих полигонах.

Основанием для списания на затраты процесса уничтожения, является оформленный специализированной организацией акт об уничтожении (письмо ФНС России от 16 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9487). Из разъяснений специалистов финансового ведомства следует, что препараты с истекшим сроком годности можно отнести к недоброкачественным лекарственным средствам, которые в соответствии с законодательством (п. 38 ст. 4, п. 1 ст. 59 Закона N 61-ФЗ) подлежат уничтожению (Письмо от 15.04.2011 N 03-03-06/1/238).

Позже Минфин продублировал свою позицию (Письмо от 04.05.2012 N 03-03-06/1/227).

Под просроченным товаром понимаются медицинские изделия, срок годности которых уже истек. Под браком понимаются медицинские изделия, упаковка, условия хранения и т.п. которых нарушены, что делает невозможным их дальнейшую продажу и использование.

В соответствии с п.30 п.III ФСБУ 5/2019 по запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи, полученные сертификаты и регистрационные удостоверения, банковские гарантии) отражены, как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным:

- со сроком списания более 12 мес., показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- со сроком списания менее 12 мес., по статье «Прочие оборотные активы».

2.7 Учет денежных эквивалентов

Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются на прочих доходах Компании.

2.8 Учет расчетов

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности на:

31.12.2021 г.: доллар США - 74,2926 руб., Евро – 84,0695 руб.

31.12.2020 г.: доллар США - 73,8757 руб., Евро – 90,6824 руб.

2.9 Учет резервов

В 2021 году Обществом по нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н сформированы резервы:

1. Резервы сомнительных долгов создаются ежеквартально по решению комиссии по работе с дебиторской задолженностью. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов Компании.
Дебиторская задолженность признается сомнительной в следующих случаях:
 - задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность, являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до даты принятия решения комиссией;
 - задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения руководителя Компании.
2. Величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно.
Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка работника на количество дней отпуска, на которые работник имеет право на последний день каждого месяца
3. Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию создается ежеквартально и составил соответственно – 1 482 тыс. руб.. В 2020 – 478 тыс. руб..
Общество для создания данного резерва применяет методику расчета, прописанную в учетной политике.
4. На 31.12.2021 был сформирован резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года на основании показателей объема продаж за 2020 год и его размер составил 9042 тыс. руб..
В 2021 году резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год составил 9042 тыс. руб.

2.10 Учет доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги.

2.11 Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам, включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на расходы на продажу. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с расходами по безвозмездной передаче, благотворительности и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат.

В целях содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Компания оказывает благотворительную помощь лечебно-профилактическому государственному учреждению, фонду, иной некоммерческой организации (далее – Благополучатель), на цели охраны здоровья, а также пропаганды здорового образа жизни.

Компания передает в качестве пожертвования имущество медицинского назначения, бескорыстно выполняет работы, предоставляет услуги и оказывать иной вид поддержки.

Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, Компания отражает на счете 91 «Прочие расходы», не учитываемые при налогообложении.

Доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, признаются на основании Акта инвентаризации.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль осуществляются по методу начислений.

Датой признания доходов от реализации товаров (основных средств, иного имущества, работ, услуг, имущественных прав) для целей налогового учета является дата перехода права собственности на товары, передачи результатов выполненных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав согласно условиям договоров.

Компания ведет отдельный учет НДС и осуществляет как облагаемые НДС операции по ставке 20%, 10%, так и необлагаемые НДС операции.

Расчет пропорции для анализа распределения входящих сумм НДС производится на основании доли доходов ежеквартально.

2.12 Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

1. На основании п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Компания перейдет к применению ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
2. В соответствии с п.48 раздела V приказа Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", стандарт ФСБУ 25/2018 будет применяться с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
3. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка, начиная с отчетности за 2022 год, будет производиться по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4. На основании требования рациональности бухгалтерского учета, обязательные затраты на выпуск банковских гарантий, в случае заключения Государственный контрактов на поставку медицинских изделий, компания будет списывать единовременно, не учитывая сроки их действия, т.к. они считаются незначительными и не превышают 5 процентов от стоимости всех затрат Компании (ПБУ 22/2010).

Учет расчета налога на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" с учетом Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н. Учет ведется балансовым методом.

3. Раскрытие существенной информации

3.1 Основные средства

(тыс. руб.)

Виды ОС	2021 год	2020 год
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 601	3 870
Офисное оборудование	932	1 047
Транспортные средства	1 963	2 176
Итого ОС	7 496	7 093

3.2 Доходные вложения

(тыс. руб.)

Виды доходных вложений	2021 год	2020 год
Доходные вложения в организации	180	554
Доходные вложения, предоставленные во временное пользование	15 945	12 138
Доходные вложения, предоставленные во временное пользование (безвозмездно)	32 589	28 658
Итого ОС	48 714	41 350

3.3 Запасы

Ежеквартально в компании проводится инвентаризация запасов на предмет – истечения сроков годности. Запасы с истекшими сроками годности утилизируются ежеквартально компанией ООО «Эковейст» г. Москва с предоставлением акта об уничтожении на соответствующих полигонах.

После годовой инвентаризации запасов, также проводится инвентаризация с целью создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов. На 31.12.2021 был создан резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов. Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей составил – 1 191 тыс. руб.. На 31.12.2020 резерв под снижение стоимости материальных ценностей составлял – 513 тыс. руб.

Остаток запасов составляет в тыс. руб:

- на 31.12.2021 - 168 959 тыс. руб..
- на 31.12.2020 - 62 716 тыс. руб.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В конце каждого квартала в Обществе проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и создания резерва по

сомнительным долгам.

Согласно пункту 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н) в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 из дебиторской задолженности исключены авансы, выданные в связи с приобретением запасов, которые в свою очередь отражаются по статье 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

(тыс. руб.)		
Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2021 год	Сальдо на 31.12.2020 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	395	176
Краткосрочная дебиторская задолженность	79 544	42 780
резерв по сомнительным долгам	5 745	6 557
Итого дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам	74 193	36 399

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2021 год	Сальдо на 31.12.2020 год
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	224 424	104 254
Итого кредиторская задолженность	224 424	104 254

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имело депозит, признаваемый денежными эквивалентом в сумме 252 000,00 тыс. руб., размещенный в рублях. (на 31.12.2020 г. в сумме 45 000,00 тыс. руб., на 31.12.2019 г. в сумме 23 700,00 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам по строке 4114 в сумме 61 864 тыс. руб..

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» отражены: (тыс. руб.)

Виды платежей	2021 год	2020 год
проценты по депозитам, возврат с эл.площадок, возврат обеспечений ГК,	7 188	3 840
прочее (возврат поставщикам+ % по депозитам на сч.55)	1 077	1 196
Итого:	8 265	5 036

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» отражены: (тыс. руб.)

Виды платежей	2021 год	2020 год
выдача подотчетных сумм	(3 792)	(2 864)
транспортный налог, госпошлина	(106)	(378)

комиссия банка	(2 672)	(1 091)
электр.площадки, услуги брокера, там.платежи, обеспечения ГК, претензии	(89 606)	(32 216)
Возврат покупателям	(1 704)	
Итого:	(101 885)	(36 549)

3.6. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации составили в 2021 году – **2 251 387** тыс. руб. (без НДС), в 2020 – **719 818** тыс.руб.

РАСШИФРОВКА

доходов от реализации товаров, работ услуг по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Виды деятельности	Показатели					
		Оборот (с НДС), тыс. руб.		Сумма НДС, тыс. руб.		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
90.01.1	Аренда оборудования	1 525	1 086	254	181	1271	905
	Монтаж, наладка, техническое обслуживание оборудования	5 481	8 182	914	1 364	4 568	6 819
	Торговля оптовая фармацевтической продукцией	855 177	364 537	104 280	35 527	750 897	329 010
		1 494 652	383 085	0	0	1 494 652	383 085
Итого:	2 356 835	756 980	105 448	37 072	2 251 387	719 818	

Рост продаж в 2021 связан с увеличением рынка сбыта и реализацией новых видов товаров, а также участием в реализации программы по модернизации лабораторной инфекционной службы, предусмотренного Общенациональным планом действий, в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1665-р от 19.06.2021г.

3.7 Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» без распределения между номенклатурными группами. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2021 году составили **1 439 878** тыс. руб. (без НДС), в 2020 году **583 095** тыс. руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА
Расходов
по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Расходы (наименование)	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс.руб.	
		2021 год	2020 год
90.02	Себестоимость реализованных товаров	1 222 708	444 589
90.07	Расходы на продажу	217 170	138 506
Итого:		1 439 878	583 095

3.8. Финансовый результат, полученный от реализации товаров, работ услуг

Финансовый результат, полученный от реализации товаров, работ, услуг:

- в 2021 году составил **811 509** тыс. руб. (2 251 387 – 1 439 878);
- в 2020 году составил **136 723** тыс. руб. (719 818 – 583 095).

3.9. Проценты к получению

РАСШИФРОВКА
процентов к получению
по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Проценты к получению	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
91.01	Проценты по депозитам	1 618	700
Итого:		1 618	700

3.10. Прочие доходы

РАСШИФРОВКА
прочих доходов
по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Прочие доходы	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс.руб.	
		2021 год	2020 год
91.01	Возврат товаров, реализованных в предыдущем году	1 395	1250
	Реализация прочего имущества	15	4
	Курсовые разницы	39 603	14 334
	Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)		126
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 883	833
	Реализация основных средств	4 273	600
	Уменьшение резерва на оплату отпусков		8
	Резервы по сомнительным долгам	17 944	20 277
	Вознаграждение от поставщика		1 685
	Резервы по гарантийному ремонту	966	194
	Прочие внереализационные доходы	1 244	
Итого:		69 323	39 311

3.11. Прочие расходы

РАСШИФРОВКА
прочих расходов
по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Прочие расходы	Показатели	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
		17 132	13 144
	Резервы по сомнительным долгам		367
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 088	355
	Расходы на банковские гарантии		23
	Благотворительность/безвозмездная реализация	1 418	1 127
	Возврат товаров, реализованных в предыдущем году	51 631	16 252
	Курсовые разницы		
	Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)		
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 924	2466
	Восстановление НДС по операциям, не облагаемым	561	601
	Прибыль (убыток) прошлых лет		34
	Расходы по благотворительности/безвозмездной передаче	451	248
	Расходы, не принимаемые к налоговому учету (с учетом корректировок прошлых отчетных периодов)		16
	Реализация основных средств	3 412	751
	Сервис покупателям, не учитываемый при н/о		10
	Списание НДС на прочие расходы (не принимаемые)		27
	Услуги банка	4 523	1 699
	Налоги и сборы	94	12
	Прочие внереализационные расходы	1 180	1300
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	771	8
	Итого:	86 185	38 440

3.12. Финансовый результат хозяйственной деятельности и информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2021 году составил – **636 757** тыс. руб. (в 2020 году – **110 544** тыс.руб)

На финансовый результат в 2021 году повлияло увеличение объема продаж дорогостоящего оборудования.

Понесенные и списанные расходы по основному виду деятельности, курсовые разницы, прочие расходы, также имеют тенденцию роста.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с учетом Приказа Минфина России от 20.11.2018 №

236н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.13. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2021 год составил **159 785** тыс. руб. (за 2020 г. – **30 398** тыс. руб.).

В соответствии с ПБУ 18/02 по результатам 2021 г. получены следующие показатели:

Показатель	Сумма 2021 года тыс. руб.	Сумма 2020 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	796 264	138 293
Отложенный налоговый актив на начало периода	2 879	172
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	193	174
Отложенный налоговый актив на конец периода	3 837	2 879
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	875	193
Отложенный налог на начало периода	2 685	36
Отложенный налог на конец периода	2 962	2 685
Отложенный налог на отчетный период	277	2 649
Текущий налог на прибыль	-159 785	- 30 398
Расход по налогу на отчетный период	- 159 508	- 27 749
Условный расход по налогу	-255	- 90
Постоянный налоговый расход	636 757	110 544
Чистая прибыль		

3.14. Оценочные обязательства, оценочные значения

На 31.12.2021 г. в соответствии с учетной политикой Общества сформированы оценочные обязательства:

1. по оплате предстоящих отпусков сотрудников для целей бухгалтерского учета в размере **7 162** тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – **3 167** тыс. руб.).
2. по оплате ежегодной премии для целей бухгалтерского учета в размере **9042** тыс. руб.

3.15. Забалансовый учет

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество учитывает на забалансовых счетах:

- 1) Арендованное имущество следующим по объектам:
 - офис площадью 290,0 м2 по адресу: г. Москва, Петровско-Разумовский пр., д. 29, строение 2 стоимостью – на 31.12.2021 – 2 959 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 2 348 тыс. руб.);
 - склад площадью 200 м2 по адресу: Московская обл., г. Долгопрудный, Транспортный пр., д. 8 – на 31.12.2021 – 3 888 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 3 000 тыс. руб.);
 - автомобиль Volvo Car LYVUZ08ACMB884300 согл.акта приема-передачи к дог.лизинга LS-776537/2021 от 20.09.2021 – на 31.12.2021 – 3 874 тыс.руб.
- 2) Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации в сумме **3 283** тыс. руб.

3) Переданное в аренду имущество по следующим объектам:

- Анализатор для бактериологического скрининга серии ЭйчБиЭль (НВ&L) сер.номер UQ UQ4180W – на 31.12.2021 – 700 тыс.руб;
- Иммунодиагностический автоматический анализатор Витрос мод.3600 сер.номер 36001441 – на 31.12.2021 – 5 700 тыс. руб..

4) 17.11.2021 согласно письма № 2713/479130 Общество больше не отвечает за исполнение третьих лиц. Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

3.16. Информация о связанных сторонах

Наименование, Ф.И.О	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер операций В 2021 г	Характер операций В 2020 г
Гранова Елена Евгеньевна	Единственный участник с 17.06.2016	Выплата дивидендов	Выплата дивидендов
Бурдыко Ольга Александровна	Генеральный директор Единоличный исполнительный орган	Выплата заработной платы (в т.ч. страховые взносы)	Выплата заработной платы (в т.ч. страховые взносы)

Бенефициарным владельцем Общества является **Гранова Елена Евгеньевна**.

К основному управленческому персоналу Общества относятся следующие должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации – Генеральный директор.

Выплаты Общества основному управленческому персоналу в 2021 г. – 2020 г. составили:

(тыс. руб.)

2021 год		2020 год	
Зарботная плата	Сумма страховых взносов	Зарботная плата	Сумма страховых взносов
23 425	3 571	10 836	1 522

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, носило краткосрочный характер.

3.18 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010, на дату составления бухгалтерской отчетности за 2021 год отсутствуют.

Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах.

3.19 Прочая информация

В 2021 году у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь;

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Бурдыко О.А. 31.03.2022
(расшифровка подписи)