ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Брайт Вэй» за 2020 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Брайт Вэй» (далее «Компания») было образовано 2 марта 2016 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 016606647 от 2 марта 2016 года, ОГРН №1167746223831.

Основным видом деятельности Компании является оптовая реализация фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств.

Основными покупателями готовых лекарственных средств являются российские оптовые компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020, 2019 и 2018 годы составила 23, 19 и 16 человек соответственно.

Адрес местонахождения Компании: 125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 83, корп. 1, оф. 16.

Лицензия на осуществление деятельности: серия №ФС-99-02-005816 от 16 февраля 2017 года, выданная без ограничения срока.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:ERP Управление предприятием.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 12 декабря 2020 года.

Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019, 2018 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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.

2.6. Способы оценки нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериального актива, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования нематериального актива.

Переоценка нематериальных активов не проводится.
Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, если срок действия определить не представляется возможным, приведены ниже:

2.7. Способы оценки основных средств

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы нематериальных активов	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Товарные знаки	7	10
Прочие нематериальные активы	1	2

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1от 1 января 2002 года.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Стоимость таких основных средств на 31.12.2020г. составила 12,376 тыс. руб.

Переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств (в годах) определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01. Применяемые сроки полезного использования для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	30	50
Сооружения и передаточные устройства	7	15
Машины и оборудование	2	20
Прочие основные средства	2	7

2.8. Способы оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).
Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н).
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.
Проверка на обесценение финансовых вложений не выявила признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.9. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.
В Компании ведется посерийный и партионный учет МПЗ.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения с учетом серии и партии (метод ФИФО).

2.10. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств, доходы от передачи имущества в аренду);
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Расходы, связанные с основной деятельностью, признаются в отчете финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.
Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

2.12. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляется резерв по долгам, признанным сомнительными.

Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, и существует реальный риск неоплаты задолженности в будущем. По сомнительной просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности в 2020 году не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не формировался.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

В случае снижения стоимости материальных ценностей создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям ТМЦ.

ТМЦ в бухгалтерской отчетности отражены по справедливой стоимости. Уменьшение стоимости не прогнозируется, в связи с этим, резерв под снижение стоимости ТМЦ в 2020 году не создавался.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих

документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, внеоборотных активов, дебиторской задолженности, в зависимости от ожидаемого срока и цели полезного использования на отчетную дату.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности 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) отражается свернуто.

2.15. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике

Изменений учетной политики на отчетный год, а также на год, следующий за отчетным не производилось.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
В отчетном периоде не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

4. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2020 и 2019 годы включает в себя:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2020 год	2019 год
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	1,707,824	1,725,873
Выручка от прочих видов деятельности	25,914	21,799
Итого	**1,733,738**	**1,747,672**

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы включают в себя:

Наименование дохода	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Положительные курсовые разницы	20,270	24,633
Доходы, связанные с отклонением курса при покупке/продаже валюты	-	988
Доходы, связанные с реализацией ОС	3	542
Проценты к получению	5,307	1,738
Штрафы, пени и неустойки	-	502
Прочее	503	7,340
Итого	**26,083**	**35,743**

5. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж и коммерческие расходы за 2020 и 2019 годы включают в себя:

Наименование	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Амортизация	3,954	7,697
Материальные затраты	1,556,333	1,584,392
Заработная плата	75,293	54,293
Отчисления на социальные нужды	17,089	12,456
Расходы на аренду	36,827	28,020
Командировочные расходы	4,529	6,177
Налоги	414	487
Маркетинг, реклама, выставки	777	12,631
Информационно-консультационные услуги	23,122	10,974
Прочие	20,739	43,493
Итого	**1,739,077**	**1,760,620**

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы включают в себя:

Наименование	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы, связанные с отклонением курса при покупке/продаже валюты	1,829	-
Услуги банка	4,829	4,266
Проценты, начисленные по кредитам и займам	-	-
Штрафы, пени и неустойки	615	1,650
Прочие	7,596	9,264
Итого	**14,869**	**15,180**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные поставщиками товара в 2020 и 2019 годах, соответственно в сумме 75,631 тыс. руб. и 127,469 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах уменьшают Себестоимость продаж.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Товарные знаки	514	178	-	692
Приобретение НМА	240	125	178	187
Итого	**754**	**303**	**178**	**879**

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Товарные знаки	514	-	-	514
Приобретение НМА	-	240	-	240
Итого	**514**	**240**	**-**	**754**

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2020 и 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Товарные знаки	382	341	307
Итого	**382**	**341**	**307**

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения за 2020, 2019 и 2018 годы включают в себя вклады в уставные капиталы других организаций:

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
ООО «Велтрэйд»	426,825	426,825	426,825
ООО «Велфарм»	25,000	25,000	25,000
ООО «Велфарм-АФС»	28	28	28
ООО «Светлый путь»	20,000	20,000	20,000
BRIGHT WAY VP LIMITED	38	38	38
Итого	**471,891**	**471,891**	**471,891**

Движение долгосрочных финансовых вложений представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Финансовые вложения	471,891	-	-	471,891
Итого	**471,891**	**-**	**-**	**471,891**

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Финансовые вложения	471,891	-	-	471,891
Итого	**471,891**	**-**	**-**	**471,891**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания и сооружения	5,389	-	4,396	993
Земельные участки	14,804	1,967	4,395	12,376
Транспортные средства	17,829	-	10,091	7,738
в т.ч. лизинг	8,481	-	8,481	-
Прочие	15,114	806	-	15,920
Итого	**53,136**	**2,773**	**18,882**	**37,027**

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Здания и сооружения	5,389	-	-	5,389
Земельные участки	14,804	-	-	14,804
Транспортные средства	20,032	-	2,203	17,829
в т.ч. лизинг	8,481	-	-	8,481
Прочие	14,622	492	-	15,114
Итого	**54,847**	**492**	**2,203**	**53,136**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Здания и сооружения	128	2,002	1,334
Транспортные средства	6,915	10,599	8,909
в т.ч. лизинг	-	2,494	1,297
Прочие	11,460	9,150	6,048
Итого	**18,503**	**21,751**	**16,291**

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Транспортные средства	71,225	21,549	11,285
Итого	**71,225**	**21,549**	**11,285**

9. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Товары	62,132	73,630	27,855
Материалы	1,083	166	99
Итого	**63,215**	**73,796**	**27,954**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	108,653	199,260	255,334
Авансы выданные	157,923	200,983	316,047
Прочие	35,977	24,016	8,598
Итого	**302,553**	**424,259**	**579,979**

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Займы, выданные со сроком погашения менее 12 месяцев	188,069	-	-
Итого	**188,069**	-	-

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	141,228	410,081	420,416
Авансы полученные	844,312	548,728	379,047
Задолженность по налогам и сборам	6,845	237	10,912
Задолженность по страховым взносам	2,690	2,943	2,117
Прочая кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	-	-	271,479
Прочая	11,158	42,052	10,456
Итого	**1,006,233**	**1,004,041**	**1,094,427**

ООО «Брайт Вэй» в 2017 году выпущены собственные простые беспроцентные векселя общим номиналом 271 479 тыс.руб. с датой погашения по предъявлении, но не ранее 30.09.2019 г. На 31.12.2019 года векселя погашены.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Остаток на 31 декабря 2019 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2020 года
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	6,645	9,143	(7,418)	-	8,370
Итого	**6,645**	**9,143**	**(7,418)**	**(0)**	**8,370**

	Остаток на 31 декабря 2018 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2019 года
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	3,889	5,591	(2,835)	-	6,645
Итого	**3,889**	**5,591**	**(2,835)**	**(0)**	**6,645**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	**5,875**	**7,615**
Условный расход по налогу на прибыль	**(1,175)**	**(1,523)**
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1,848)	(546)
Итого	**(1,848)**	**(546)**
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:		
по убытку текущего периода	(0)	(0)
Итого	**(0)**	**(0)**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
ОС, НМА	(1,774)	422
оценочные обязательства и резервы	(0)	(0)
Итого	**(1,774)**	**422**
Итого текущий налог на прибыль	**(4,797)**	**(1,647)**

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учредителем Компании и бенефициарным владельцем является:

- Щербакова Людмила Ивановна – 100% долей Общества.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Лицензии – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданныхбез ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Судебные споры – По состоянию на 31 декабря 2020 года судебные споры с участием ООО «Брайт Вэй» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:

- ООО «Велтрэйд», действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Велфарм», действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Велфарм-АФС», действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Светлый путь», действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Элзафарм», действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Брайт Вэй Индастриз», действующее в соответствии с законодательством РФ
- BRIGHT WAY VP LIMITED, действующее в соответствии с законодательством Гонконга

Контролирующее Общество лицо:
- Щербакова Л.И. (принадлежит 100% уставного капитала Общества)

Подконтрольные Обществу лица:
- ООО «Велтрэйд» (70% уставного капитала принадлежит Обществу);
- BRIGHT WAY VP LIMITED (Гонконг) (100% акций (долей) принадлежит Обществу

Компания оказывает значительное влияние на лиц:
- ООО «Велфарм» (30% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм»);
- ООО «Велфарм-АФС» (50% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм-АФС»);
- ООО «Светлый Путь» (20% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Светлый Путь»)

Операции со связанными сторонами в течение 2020 и 2019 годов включали:

Связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг (тыс. руб.)		Приобретение товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	
	2020	2019	2020	2019
ООО «Велтрэйд»	1,569,173	2,258,299	32,664	6,074
ООО «Велфарм»	432,271	916,266	100,901	221,594
ООО «Велфарм-АФС»	-	-	-	-
ООО «Светлый путь»	22,008	18,150	2,457	-
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	2,026	-	-	-
ООО «Элзафарм»	-	-	-	-
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	-	-	-
Итого	**2,025,478**	**3,192,715**	**136,022**	**227,668**

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Связанные стороны	Кредиторская задолженность на 31 декабря (тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ООО «Велтрэйд»	937,962	322,573
ООО «Велфарм»	-	492,935
ООО «Велфарм-АФС»		-
ООО «Светлый путь»	-	-
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	-	-
ООО «Элзафарм»	-	-
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	-
Итого	**937,962**	**815,508**

Связанные стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря (тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ООО «Велтрэйд»	84,431	28,487
ООО «Велфарм»	926	24,318
ООО «Велфарм-АФС»	20,400	20,400
ООО «Светлый путь»	21,119	13,421
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	10,206	2,873
ООО «Элзафарм»	-	-
BRIGHT WAY VP LIMITED	120	120
Итого	**137,202**	**89,619**

Денежные потоки со связанными сторонами в течение 2020 и 2019 годов (без учета авансовых платежей):

Связанные стороны	Поступление от продажи товаров, работ, услуг (тыс. руб.)		Направлено на оплату товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
ООО «Велтрэйд»	1,569,173	2,259,746	32,664	6,798
ООО «Велфарм»	432,271	937,116	295,903	26,915
ООО «Велфарм-АФС»	-	-	-	-
ООО «Светлый путь»	14,203	18,054	2,457	2,998
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	-	-	-	-
ООО «Элзафарм»	-	-	-	-
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	-	-	-
Итого	**2,015,647**	**3,214,916**	**331,024**	**36,711**

Краткосрочные финансовые вложения со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Связанные стороны	Финансовые вложения на 31 декабря (тыс. руб.) 2020 год	2019 год
ООО «Велтрэйд»	-	-
ООО «Велфарм»	-	-
ООО «Велфарм-АФС»		-
ООО «Светлый путь»	-	-
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	188,069	38,284
ООО «Элзафарм»	-	-
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	-
Итого	**188,069**	**38,284**

Отсутствуют краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу по итогам отчетного периода.

Совместная деятельность в течение 2020 и 2019 годов не осуществлялась.

Вознаграждение Генеральному директору в 2020 и в 2019 году с учетом начисленных на него налогов и платежей во внебюджетные фонды составило 20,989 тыс. и 9,875 тыс. рублей соответственно.

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ.

В 2020 и 2019 годах дивиденды не выплачивались.

23. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Исполнительным органом Компании является:

- Генеральный директор – Щербаков Владимир Петрович.

24. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	73.8757	61.9057
Евро	90.6824	69.3406

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	20,270	24,633
Итого	**20,270**	**24,633**

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор _____ Щербаков В.П.

01 марта 2021 года