

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	3172/2020
ИНН	84462531
по ОГВЭД 2	7725682985
по ОКПО/ОКФС	1 23 00/27
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИКОДЕКС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Смешанная иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убыток от обесценения	выбыло	накопленная амортизация и убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2020 г.	31 575	(25 563)	1 811	-	-	(3 870)	-	-	-	33 366	(29 453)
в том числе:	5110	2019 г.	29 269	(19 747)	2 306	-	-	(5 836)	-	-	-	31 575	(25 563)
Прочие нематериальные активы	5101	2020 г.	31 481	(25 469)	1 811	-	-	(3 870)	-	-	-	33 292	(29 359)
Исключительное право на программы ЭВМ, базы данных	5102	2019 г.	29 175	(19 700)	2 306	-	-	(5 789)	-	-	-	31 481	(25 469)
	5112	2019 г.	94	(94)	-	-	-	(47)	-	-	-	94	(94)

**1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	232	64	27
Прочие нематериальные активы	5131	229	62	27
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	3	2	-

**1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не достигших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2020 г.	-	1 811	-	(1 811)	-
в том числе:	5190	2019 г.	-	2 306	-	(2 306)	-
Прочие нематериальные активы	5181	2020 г.	-	1 811	-	(1 811)	-
	5191	2019 г.	-	2 306	-	(2 306)	-

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	3 678	(3 154)	1 951	-	8	9	10	12	13	
в том числе:	5210	2019 г.	3 518	(2 487)	160	-	-	(459)	-	3 678	(3 693)	
Машины и оборудование	5201	2020 г.	2 079	(1 927)	-	-	-	(135)	-	2 079	(2 062)	
	5202	2020 г.	1 599	(1 206)	1 951	-	-	(221)	-	2 079	(1 927)	
Прочие	5212	2019 г.	1 433	(991)	160	-	-	(404)	-	3 550	(1 631)	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	-	2 304	-	(1 951)	353
Прочие объекты	5251	2019 г.	-	160	-	(160)	353

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	60 102	59 047	64 898

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период					На конец периода			
			На начало года	выбыло	резерв от снижения стоимости	резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	540 084	-	727 996	(615 631)	-	(12 509)	x	452 449	-
в том числе:	5420	2019 г.	491 883	-	1 142 759	(1 094 537)	-	-	x	540 064	(12 509)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020 г.	2 958	-	13 829	(13 103)	-	-	-	3 966	-
	5421	2019 г.	4 516	-	19 410	(23 728)	-	-	-	2 958	-
Товары для перепродажи	5402	2020 г.	537 126	-	714 167	(602 528)	-	(12 509)	-	448 483	(12 509)
	5422	2019 г.	487 387	-	1 123 348	(1 070 828)	-	-	-	537 126	(12 509)

3.2. Запасы в запоте

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря		На 31 декабря 2018 г.
		2020 г.	2019 г.	
1	2	3	4	5
Запасы, не оппакенные на отчетную дату - всего	5440	604 161	604 171	570 114
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	604 161	604 171	570 114


#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя 1	Код строки 2	2020 г. 3	2019 г. 4
Материальные затраты	5610	12 399	20 785
Расходы на оплату труда	5620	180 057	182 414
Отчисления на социальные нужды	5630	44 154	44 319
Амортизация	5640	4 409	6 303
Прочие затраты	5650	369 152	528 545
Итого по элементам	5660	610 171	782 366
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(2 087)	(404)
Расходы будущих периодов	5671	(2 087)	(404)
Покупная стоимость проданных товаров	5690	764 645	1 069 756
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 372 729	1 851 718

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	16 689	25 512	(28 418)	-	13 779
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	3 751	17 542	(17 390)	-	3 903
Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам	5702	12 934	7 970	(11 028)	-	9 876

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	12 211	27 698	(23 424)	-	16 689
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	3 686	16 171	(16 106)	-	3 751
Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам	5712	8 525	11 727	(7 318)	-	12 934

Руководитель  Белова Юлия Евгеньевна

15 февраля 2021 г.



## I. Общие сведения

### 1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БИОКОДЕКС» (далее «Общество») образовано в 2009 г.

Основным обществом, владеющим 99% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество «БИОКОДЕКС», зарегистрированное по законодательству Франции по адресу: Франция, 7 авеню Гайени 94250, Жантилли. 1% долей в уставном капитале Общества владеет физическое лицо, являющееся гражданином Франции.

Общество занимается оптовой торговлей фармацевтическими и медицинскими товарами, а также реализацией услуг.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	12 августа 2020 г.	Лицензия № ФС-99-02-007967
2	Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	25 сентября 2017 г.	Лицензия № ФС- 99-02-006154
3	Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	10 августа 2017 г.	Лицензия № ФС- 99-02-006080

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 105 человека (31 декабря 2019 г. – 124 человека, 31 декабря 2018 г. – 110 человек).

До 24 июля 2020 г. Общество было зарегистрировано по адресу: 107045 г. Москва, Последний переулоч, дом 11, строение 1. После 24 июля 2020 г. Общество зарегистрировано по адресу: 119049, г.Москва, Якиманский пер., дом 6, строение 1, эт.3, пом.1, ком.4.

В состав Общества входит обособленное подразделение в г. Домодедово (дата создания 31 августа 2017 г.)

Вышеуказанное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного и иных счетов в банках.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Белова Юлия Евгеньевна с 7 апреля 2016 г.

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

## **2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам :

- продолжение деятельности (30% сотрудников работают удаленно);
- еженедельное предоставление данных на портале mos.ru о количестве удаленных сотрудников;
- переход на ЭДО и в результате этого сокращение количества личных контактов в офисе;
- регулярное тестирование работников Общества;
- регулярное проведение дезинфекции офиса;
- соблюдение санитарных требований (регулярное измерение температуры, использование средств индивидуальной защиты, сохранение дистанции и т.п.).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **1 Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением нематериальных активов и основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **2 Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение г. по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или руб.х, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### 4 Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

##### *Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г.. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г. отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

#### 5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, баз данных и прочие нематериальные активы, такие как баннеры, видеоролики, фотоизображения, макеты рекламных материалов.

Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- права на компьютерные программы - 2 г.
- права на базы данных - 2 г.
- прочие нематериальные активы - 2 – 10 лет

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выг.ы.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежег.но проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования

#### 6 Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 – 10
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

## **7 Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости в разрезе каждой серии.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного г. оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### *Представление информации о наличии и движении запасов*

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### **8 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном г., но относящиеся к следующим отчетным периодам (добровольное страхование сотрудников, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы по регистрации лекарственных препаратов, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания г., следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к г., следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

### **9 Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

### **10 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выг.ми или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **11 Оценочные обязательства**

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного г. определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий работникам на конец отчетного г. определяется исходя из достижения высоких результатов производственной деятельности, выполнения сложных задач, по результатам участия в проектах. Решение о выплате премии и размер премирования определяется Генеральным директором в твердой сумме. Выплата премий осуществляется на основании приказа Генерального директора. Для расчета премии используется заработная плата за период премирования (месяц, квартал, г.) с учетом надбавок и доплат. Премия за трудовые результаты выплачивается после подведения итогов работы за период, за который производится премирование.

## **12 Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

### 13 Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### 14 Расходы

Себестоимость продаж включает покупную стоимость перепроданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Принимая во внимание наличие у Общества управленческих (общехозяйственных) расходов, которые по экономическому содержанию не связаны с продажей товаров, но возникают в процессе управления деятельностью Общества, для целей формирования отчета о финансовых расходах указанные расходы представляются в составе строки «Управленческие расходы»

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с перепродажей товаров и оказанием услуг.

### 15 Данные прошлых отчетных периодов

#### *Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики*

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 г. (см. пункт 4 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 г., были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</b>				
Корректировки показателей 2019 г.				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(84)	84	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(8 839)	8 839	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(8 923)	(8 923)

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### *Основные средства, полученные в аренду*

В течение 2020 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 37 730 тыс. руб. (27 373 тыс. руб. в 2019 г.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 60 102 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 59 047 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 64 898 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств числятся помещения в сумме 34 539 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. по адресу: 119049, г.Москва, Якиманский пер., дом 6, строение 1 (на 31 декабря 2019 г. – 22 602 тыс. руб. и на 31 декабря 2018 г. – 23 282 тыс. руб. по адресу: 107045 г. Москва, Последний переулок, дом 11, строение 1), транспортные средства в сумме 25 563 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 36 445 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 41 616 тыс. руб.).

#### 3 Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. создан резерв под снижение стоимости материальных запасов (товаров) в размере 12 509 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб, на 31 декабря 2018 г. - 0 тыс. руб.)

#### 4 Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по регистрации лекарственных препаратов		-	336
Прочие расходы будущих периодов	106	83	99
<b>Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)</b>	<b>106</b>	<b>83</b>	<b>435</b>

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, а также расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента (счет 76.НА)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Лицензии на программное обеспечение	4 522	3 999	3 236
Расходы по регистрации лекарственных препаратов	-	-	2
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента счет 76.НА	98	54	54
Прочие расходы будущих периодов		-	5
<b>Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)</b>	<b>4 620</b>	<b>4 053</b>	<b>3 297</b>

## 5 Дебиторская задолженность

Списания дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов в 2020 и в 2019 гг. не было.

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1230</b>	<b>1 441 308</b>	<b>(37 155)</b>	<b>1 404 153</b>
в т.ч.				
покупатели и заказчики	1231	1 392 168	(37 155)	1 355 013
авансы выданные	1232	33 253	-	33 253
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	5 988	-	5 988
прочие дебиторы	1234	9 899	-	9 899
<b>Итого</b>	<b>1230</b>	<b>1 441 308</b>	<b>(37 155)</b>	<b>1 404 153</b>

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1230</b>	<b>1 470 772</b>	<b>(37 155)</b>	<b>1 433 617</b>
в т.ч.				
покупатели и заказчики	1231	1 431 045	(37 155)	1 393 890
авансы выданные	1232	29 436	-	29 436
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	2 867	-	2 867
прочие дебиторы	1234	7 424	-	7 424
<b>Итого</b>	<b>1230</b>	<b>1 470 772</b>	<b>(37 155)</b>	<b>1 433 617</b>

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 214 687	(31 936)	1 182 751
в т.ч.				
покупатели и заказчики	1231	1 155 944	(31 936)	1 124 008
авансы выданные	1232	27 028	-	27 028
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	2 327	-	2 327
прочие дебиторы	1234	29 388	-	29 388
<b>Итого</b>	<b>1230</b>	<b>1 214 687</b>	<b>(31 936)</b>	<b>1 182 751</b>

#### *Просроченная дебиторская задолженность*

Наименование показателя	Код строки	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>38 100</b>	<b>945</b>	<b>38 100</b>	<b>945</b>	<b>39 676</b>	<b>7 740</b>
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	38 100	945	38 100	945	39 676	7 740

#### **6 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

##### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Средства на расчетных счетах	29 963	27 893	22 837
Средства на специальных счетах в банках, в том числе банковские депозиты	440 211	210 203	200 133
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>470 174</b>	<b>238 096</b>	<b>222 970</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>470 174</b>	<b>238 096</b>	<b>222 970</b>

##### *Банковские депозиты*

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских руб.х со сроками размещения до 12 января 2021 г. на общую сумму 440 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 210 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 200 000 тыс. руб.). Все депозиты размещены в ПАО «Росбанк».

### Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2020 г.	2019 г.
Таможенные платежи	(83 085)	(147 435)
Выдача подотчетных сумм	(2 121)	(5 318)
Иные платежи	(3 421)	(4 269)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)</b>	<b>(88 627)</b>	<b>(157 022)</b>

### 7 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Распределение долей в уставном капитале между участниками Общества:

Наименование показателя	Доля в УК, %	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция)	99%	282 843	282 843	282 843
Физическое лицо	1%	2 857	2 857	2 857
<b>Итого уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)</b>	<b>100%</b>	<b>285 700</b>	<b>285 700</b>	<b>285 700</b>

### 8 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	1520	1 028 531	907 292	803 740
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	780 619	812 761	703 362
задолженность по налогам и сборам, в т.ч.	1522	113 751	23 460	86 551
налог на добавленную стоимость		58 698	19 586	40 429
налог на прибыль		55 053	3 874	46 119
прочие кредиторы	1523	134 161	71 071	13 827

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество признало в составе кредиторской задолженности сумму обязательств по договорам оказания услуг аптечными сетями и дистрибьюторами, а также премиям дистрибьюторам в размере 189 496 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 251 719 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 127 740 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствует.

## 9 Налоги

### 9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном г. товарам и услугам составила 189 015 тыс. руб. (265 961 тыс. руб. – в 2019 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 153 435 тыс. руб. (241 983 тыс. руб. – в 2019 г.), в том числе предъявленный к вычету – 117 965 тыс. руб., (201 162 тыс. руб. – в 2019 г.).

### 9.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный г., составила 23 750 тыс. руб. (в 2019 г. – 72 445 тыс. руб.).

В отчетном г. сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 446 200 тыс. руб. (в 2019 г. – 453 628 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 89 240 тыс. руб. (в 2019 г. – 90 726 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов в основном по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам и услугам аптечных сетей, непринимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 110 505 тыс. руб. (в 2019 г. – 44 196 тыс. руб.), в том числе, возникших – 208 821 тыс. руб. (в 2019 г. – 134 298 тыс. руб.) и погашенных – 98 316 тыс. руб. (в 2019 г. – 178 494 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, а также по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам, принимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 368 тыс. руб. (в 2019 г. – 423 тыс. руб.), в том числе, возникших – 2 238 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 793 тыс. руб.) и погашенных – 1 870 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 370 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на амортизационные начисления.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 675 086 тыс. руб. (в 2019 г. – 771 235 тыс. руб.).

### **Применяемые ставки по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2020 г, 20 % - в 2019 г.

### **10 Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **11 Выручка от продаж**

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

<b>Наименование</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Реализация товаров в РФ (облагаемые НДС)	1 861 041	2 589 849
Реализация товаров в РБ (необлагаемые НДС)	56 722	8 953
Премии и бонусы	(392 531)	(390 925)
Оказание услуг	-	3 000
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>1 525 232</b>	<b>2 210 877</b>

### **12 Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

<b>Наименование</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Себестоимость реализованных товаров в РФ (облагаемые НДС)	749 012	1 066 470
Себестоимость реализованных товаров в РБ (необлагаемые НДС)	15 633	2 994
Себестоимость оказанных услуг	-	292
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>764 645</b>	<b>1 069 756</b>

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

<b>Наименование</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Расходы на заработную плату и страховые взносы	164 487	162 334
Расходы на рекламу	142 672	300 364
Консультационные расходы	115 294	120 759
Аренда автомобилей	12 292	17 348
Расходы по хранению товаров на складе	11 366	10 102
Страхование	7 823	7 718
Амортизация	3 828	5 629
Командировочные расходы	674	21 951
Иные коммерческие расходы	35 933	32 424
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>494 369</b>	<b>678 629</b>
Расходы на оплату труда и страховые взносы управленческому персоналу	59 724	64 899
Расходы по аренде офиса	33 566	20 668

Наименование	2020 г.	2019 г.
Консультационные расходы	6 599	3 587
Расходы на программное обеспечение	5 391	5 944
Аренда автомобилей	2 339	1 689
Командировочные расходы	51	1 617
Иные управленческие расходы	6 045	4 929
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>113 715</b>	<b>103 333</b>

В составе коммерческих расходов учтены услуги аптечных сетей в размере 90 959 тыс. руб. за 2020 г. (92 478 тыс. руб. за 2019 г.), а также услуги дистрибьюторов в размере 29 557 тыс. руб. за 2020 г. (25 401 тыс. руб. за 2019 г.)

Расходы в разрезе элементов представлены в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 13 Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном г.	2 028	(1 013)	12 043	(7 256)
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	(5 218)
Компенсация по судебным искам	-	-	-	-
НДС восстановленный и начисленный за счет собственных средств	-	(578)	-	(1 047)
Уничтожение товара	-	(36 681)	-	(1 163)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(2)	53	-
Иные прочие доходы/расходы	2 186	(2 715)	2 441	(5 928)
Резерв под снижение стоимости запасов (товаров)	-	(12 509)	-	-
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>4 214</b>	<b>(53 498)</b>	<b>14 537</b>	<b>(20 612)</b>

### 14 Связанные стороны

#### *Основное общество*

Информация об основном Обществе приведена в разделе I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Бенефициарные владельцы Общества*

Бенефициарными владельцами являются граждане Франции, ни один из которых не обладает возможностью контроля над Обществом.

#### *Продажи связанным сторонам*

Общество не производило продаж товаров и услуг связанным сторонам в 2020 и 2019 гг.

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020 г.	2019 г.
<b>Основное общество</b>		
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) (товары для перепродажи)	702 788	1 087 560
<b>Итого</b>	<b>702 788</b>	<b>1 087 560</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Краткосрочная задолженность</b>			
<b>Основное общество</b>			
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция)	604 161	604 171	570 114
<b>Итого</b>	<b>604 161</b>	<b>604 171</b>	<b>570 114</b>

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2020 г.	2019 г.
<b>Основное общество</b>			
Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция)	4121	(702 798)	(1 053 503)
<b>Итого</b>		<b>(702 798)</b>	<b>(1 053 503)</b>

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, а также его заместителей и руководителей всех основных подразделений Общества.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и др.) на общую сумму 57 746 тыс. руб. (2019 г. – 58 645 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

## 15 Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих год, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## 16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### **Валютный риск**

Общество не подвержено воздействию валютного риска, так как все расчеты с основным поставщиком – АО «БИОКОДЕКС» (Франция) ведутся в руб.х РФ.

### **Риск изменения процентной ставки**

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок.

### **Прочий ценовой риск**

Общество не подвержено прочему ценовому риску.

### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

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

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>			
– Дебиторская задолженность по проданным товарам и услугам	1 355 013	1 393 890	1 124 008
– Прочая дебиторская задолженность	9 899	7 424	29 388
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
– Денежные средства на расчетных и валютных и специальных счетах банков	470 174	238 096	222 970
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>1 835 086</b>	<b>1 639 410</b>	<b>1 376 366</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>1 835 086</b>	<b>1 639 410</b>	<b>1 376 366</b>

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет разных мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **Концентрация кредитного риска**

Общество подвержено концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2020 г. у Общества было 6 контрагентов (31 декабря 2019 г. – 7 контрагентов, 31 декабря 2018 г. – 5 контрагентов). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 1 276 479 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 1 318 460 тыс. руб., 31 декабря 2018 г. – 1 065 290 тыс. руб.) или 91% общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 92%, 31 декабря 2018 – 90%).

Банковские депозиты Общества на 31 декабря 2020 г. размещены в одном банке (31 декабря 2019 г. – один банк, 31 декабря 2018 г. – один банк), что вызывает концентрацию кредитного риска у Общества.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства, а также краткосрочные финансовые вложения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным займам. В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 г.	Свыше 1 г.	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	613 013	167 606	-	780 619
Прочая кредиторская задолженность	134 161	-	-	134 161
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>747 174</b>	<b>167 606</b>	<b>-</b>	<b>914 780</b>

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 г.	Свыше 1 г.	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	537 286	275 475	-	812 761
Прочая кредиторская задолженность	71 071	-	-	71 071
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>608 357</b>	<b>275 475</b>	<b>-</b>	<b>883 832</b>

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 г.	Свыше 1 г.	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	700 543	2 819	-	703 362
Прочая кредиторская задолженность	13 827	-	-	13 827
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>714 543</b>	<b>2 819</b>	<b>-</b>	<b>717 189</b>

Генеральный директор ООО «БИОКОДЕКС»  Белова Юлия Евгеньевна

15 февраля 2021 г.

