

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

Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31/12/2020
ИНН	88451781
по ОКВЭД.2	7725637431
по ОКФС/ОКФС по ОКЕИ	46.46 1 23 00/23 384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Альфаситма Рус"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность  
иностранцев/юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Основные средства  
1.1. 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		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	2020 г.	18 585	(14 027)	2 437	-	(2 477)	-	-	-	21 022	(16 504)
в том числе:	5210	2019 г.	18 227	(11 392)	401	(43)	(2 678)	43	-	-	18 585	(14 027)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5201	2020 г.	5 541	(5 541)	-	-	-	-	-	-	5 541	(5 541)
	5211	2019 г.	5 584	(5 462)	-	(43)	(122)	43	-	-	5 541	(5 541)
<i>Офисное оборудование</i>	5202	2020 г.	5 601	(3 979)	2 342	-	(1 121)	-	-	-	7 943	(5 100)
	5212	2019 г.	5 200	(2 911)	401	-	(1 068)	-	-	-	5 601	(3 979)
<i>Производительный и хозяйственный инвентарь</i>	5203	2020 г.	1 297	(1 256)	95	-	(64)	-	-	-	1 392	(1 308)
	5213	2019 г.	1 192	(1 192)	-	-	-	-	-	-	1 297	(1 256)
<i>Другие виды основных средств</i>	5204	2020 г.	6 146	(3 251)	-	-	(1 304)	-	-	-	6 146	(4 565)
	5214	2019 г.	6 146	(1 827)	-	-	(1 424)	-	-	-	6 146	(3 251)

**1.2. 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	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	5240	2020 г.	-	2 437	-	(2 437)	-
	5250	2019 г.	-	401	-	(401)	-
<i>Офисное оборудование</i>	5241	2020 г.	-	2 437	-	(2 437)	-
	5251	2019 г.	-	401	-	(401)	-

**1.3. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	76 275	73 761	74 289

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление					начисление резерва	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	восстановление/ использование резерва	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	7	8	9		погашение	погашение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	124 347	-	137 404	-	-	(124 347)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5530	2019 г.	102 012	-	124 347	-	-	(102 012)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2020 г.	108 936	-	106 356	-	-	(108 936)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5551	2019 г.	88 120	-	108 936	-	-	(88 120)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	2020 г.	4 619	-	5 243	-	-	(4 619)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5532	2019 г.	6 254	-	4 619	-	-	(6 254)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	2020 г.	10 792	-	25 805	-	-	(10 792)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5533	2019 г.	7 638	-	10 792	-	-	(7 638)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2020 г.	124 347	-	137 404	-	-	(124 347)	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	5520	2019 г.	102 012	-	124 347	-	-	(102 012)	-	-	x	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода				
				поступление		выбыло							
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	21 063	31 238	-	(21 063)	-	-	-	-	-	31 238	
5580	2019 г.	16 472	-	69 442	176	(65 027)	-	-	-	-	-	21 063	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	10 987	21 497	-	(10 987)	-	-	-	-	-	21 497	
5581	2019 г.	10 808	-	10 987	-	(10 808)	-	-	-	-	-	10 987	
расчеты по налогам и взносам	5563	2020 г.	5 819	8 332	-	(5 819)	-	-	-	-	-	8 332	
5583	2019 г.	4 287	-	5 755	64	(4 287)	-	-	-	-	-	5 819	
кредиты	5564	2020 г.	-	48 443	-	-	-	-	-	-	-	-	
5584	2019 г.	-	-	48 443	112	(48 555)	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	2020 г.	4 257	1 409	-	(4 257)	-	-	-	-	-	1 409	
5586	2019 г.	1 377	-	4 257	-	(1 377)	-	-	-	-	-	4 257	
Итого	5550	2020 г.	21 063	31 238	-	(21 063)	-	-	-	x	-	31 238	
	5570	2019 г.	16 472	69 442	176	(65 027)	-	-	-	x	-	21 063	

### 3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	29 527	29 993
Расходы на оплату труда	5620	234 650	236 179
Отчисления на социальные нужды	5630	74 969	71 167
Амортизация	5640	2 626	2 827
Прочие затраты	5650	323 810	372 786
Итого по элементам	5660	665 582	712 952
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	665 582	712 952

#### 4. 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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	30 988	45 958	(41 494)	(3)	35 449
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5701	10 873	20 404	(21 541)	(3)	9 733
Оценочное обязательство по предстоящей оплате премий	5702	20 115	25 554	(19 953)	-	25 716

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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	33 377	40 457	(42 846)	-	30 988
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5711	16 227	20 830	(26 184)	-	10 873
Оценочное обязательство по предстоящей оплате премий	5712	17 150	19 627	(16 662)	-	20 115

Руководитель \_\_\_\_\_ Глазкова Ольга Ивановна

26 февраля 2021 г.



## **I. Общие сведения**

### **Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Альфасигма Рус» (далее – «Общество») образовано в мае 2008 года (свидетельство 77 № 011229991 от 6 мая 2008 года.) и занимается оказанием услуг по продвижению фармацевтической продукции Группы Альфасигма.

Регистрационный / почтовый адрес Общества: РФ, 125009, г. Москва, Тверская улица, д.22/2, корпус 1, этаж 4, пом. VII, комната 1.

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 149 человек, на 31 декабря 2019 года – 150 человек (на 31 декабря 2018 года – 136 человек).

Единственным учредителем Общества является Акционерное общество Альфасигма С.П.А., юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Италии.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор, Ольга Глазкова.

### **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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию 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, работающих удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов в 30 %).

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

## II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

### 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.

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерную программу (мобильное приложение), приобретенные по договору купли-продажи.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

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

## **5. Основные средства**

В составе основных средств отражены компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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 (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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.

## **6. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При выбытии материально-производственных запасов их списание производится по средней себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **8. 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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или в строке 4125 «Налог на добавленную стоимость» с учетом отдельного учета НДС согласно п.4 ст. 170 НК РФ. НДС, перечисленный агентом, учитывается в составе свернутых сумм НДС в целом.

## **9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

## **11. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

## **12. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает фактические расходы Общества на оказание услуг.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия банков;
- расходы от прочих операций.

## **13. Кредиты и займы полученные**

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## **14. Изменения в учетной политике**

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

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 года № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. 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 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	90	(90)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(478)	478	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(388)	(388)

Иные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Основные средства**

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

##### *Аренда основных средств*

Стоимость основных средств (автомобилей), полученных в аренду, составляет 76 275 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (73 761 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года, 74 289 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года).

Общество арендует офисные помещения, расположенные по адресу 125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 22/2, корп.1. Площадь арендуемых помещений составляет 525,8 кв. м. Поскольку в договорах аренды и актах приемки–передачи не указана балансовая стоимость арендуемых помещений в соответствии с бухгалтерскими регистрами арендодателя, определить их стоимость не представляется возможным, в связи с чем эта стоимость в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается.

#### **2. Налог на прибыль организации**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год), составила 8 195 тыс. руб. (2019 году – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 9 569 тыс. руб.).

В отчетном году 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 123 581 тыс. руб. (2019 году – 112 756 тыс. руб.). Основная часть этих разниц возникла в связи с отражением в учете расходов по продвижению фармацевтической продукции (расходов на проведение конференций, поездки специалистов, тренинги персонала и т.д.), не принимаемых для целей налогового учета, и прочих расходов, не принимаемых 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 4 461 тыс. руб. (2019 году – 2 389 тыс. руб.), в том числе, возникших – 45 958 тыс. руб. (в 2019 году – 40 457 тыс. руб.) и погашенных – 41 497 тыс. руб. (в 2019 году – 42 846 тыс. руб.). Основная часть этих разниц связана с отражением оценочных обязательств в бухгалтерском учете.

Общая сумма налогооблагаемой временной разницы, повлиявшей на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 465 тыс. руб. (2019 году – 448 тыс. руб.), в том числе, возникшей – 2 101 тыс. руб. (2019 году – 444 тыс. руб.) и погашенной 636 тыс. руб. (2019 году – 892 тыс. руб.). Эта разница связана с различным стоимостным лимитом при формировании первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

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 %.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 167 554 тыс. руб. (в 2019 году – 158 660 тыс. руб.).

### 3. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 2.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### 4. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 2.2 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	69 195	54 622	59 992
Средства на валютных счетах	18	7	130
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>69 213</b>	<b>54 629</b>	<b>60 122</b>

#### *Денежные потоки по прочим платежам*

	тыс. руб.	
Наименование	2020 г.	2019 г.
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b>		
Денежные средства, выданные под отчет и прочие выплаты работникам	21 604	8 884
Комиссия банка	1 032	832
Потери при валютнообменных операциях	129	179
Прочие (налог на имущество, оплата гос. пошлины)	33	57
<b>Итого (строка 4129)</b>	<b>22 798</b>	<b>9 952</b>

## 6. Кредиты и займы

В 2020 году Обществу не привлекало кредитные или заемные средства.

В 2018 году Обществу была предоставлена овердрафтная кредитная линия от АО Юникредит Банк в рамках соглашения о кредитовании расчетного счета Общества на общую сумму 32 000 тыс. руб. Ставка составляет MosPrime + 3.0 %. Срок кредитования – до 13 апреля 2019 года.

В 2019 году было подписано дополнение о продлении срока кредитования – до 10 апреля 2020 года.

Также в 2018 году Обществу была предоставлена кредитная линия от АО «Банк Интеза» в рамках соглашения о кредитовании расчетного счета Общества на общую сумму 100 000 тыс. руб. Ставка составляет 9,8 % годовых. Срок кредитования до 14 марта 2019 года.

В 2019 году Обществу была предоставлена овердрафтная кредитная линия от ООО «Дойче Банк» в рамках соглашения о кредитовании расчетного счета Общества на общую сумму 75 000 тыс. руб. Ставка составляет Ставка Банка овернайт + маржа 1 %. Срок кредитования до 28 февраля 2020 года.

В 2020 году было подписано дополнение к договору с ООО «Дойче банк» – с 1 марта 2020 года максимальная сумма овердрафта составляет 50 000 тыс. руб., срок кредитования до 1 марта 2021 года.

В рамках этих кредитных линий в 2020 году движений не было.

### *Остатки и движение по краткосрочным кредитам в 2019 году:*

Вид	тыс. руб.			
	31.12.2018	Поступление	Погашение	31.12.2019
Кредиты	-	48 443	48 443	-
% по кредитам	-	112	112	-
<b>Итого</b>	-	<b>48 555</b>	<b>48 555</b>	-

## 7. Оценочные обязательства и условные обязательства

### *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

### *Условные обязательства*

Налоговое 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 году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми 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.

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.

## 8. Выручка

Общество оказывает услуги по продвижению фармацевтической продукции Группы Альфасигма по следующим направлениям:

	тыс. руб.	
Вид выручки	2020 г.	2019 г.
Маркетинговые услуги	668 727	718 442
Услуги по поддержке взаимодействия с местным импортером, оптовиком и дистрибьютором продукции	27 475	32 867
Услуги по регуляторным вопросам	19 439	17 610
<b>Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах</b>	<b>715 641</b>	<b>768 919</b>

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 3 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

	тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Маркетинговые услуги	529 711	578 163
Услуги по поддержке взаимодействия с местным импортером, оптовиком и дистрибьютором продукции	21 459	25 303
Услуги по регуляторным вопросам	12 798	13 446
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>563 968</b>	<b>616 912</b>
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	39 282	39 295

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Расходы на консультации	26 877	20 247
Расходы по аренде, содержанию и ремонту офиса	16 266	14 856
Расходы на социальное страхование	9 070	8 026
Командировочные расходы	646	2 442
Материальные расходы	705	1 512
Расходы на транспорт	3 114	2 894
Расходы по аренде и эксплуатации автомобилей	1 845	2 376
Амортизация	1 814	2 120
Расходы на мобильную и телефонную связь	655	714
ДМС	650	760
Представительские расходы	417	442
Обучение персонала	88	191
Иные управленческие расходы	185	165
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>101 614</b>	<b>96 040</b>

## 10. Прочие расходы

	тыс. руб.	
<b>Прочие расходы</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Мероприятия социальной сферы	3 625	3 424
НДС по безвозмездной передаче рекламных материалов	2 962	2 243
Комиссия банков	1 032	1 309
Государственная пошлина	538	102
Расходы на медицинское страхование сотрудников	410	362
Курсовые разницы	8	15
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты	129	179
Прочее	455	643
<b>Итого (строка 2350):</b>	<b>9 159</b>	<b>8 277</b>

## 11. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по выполненным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году услугам составила 9 383 тыс. руб. (10 095 тыс. руб. – в 2019 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 23 923 тыс. руб. (18 123 тыс. руб. – в 2019 году), в том числе предъявленный к вычету – 26 043 тыс. руб., (11 029 тыс. руб. – в 2019 году).

## 12. Связанные стороны

**Основное общество:** Общество контролируется иностранным юридическим лицом Альфасигма С.П.А., Италия (100 % Уставного капитала Общества). Конечный контроль осуществляет Marino Golinelli S.p.A., Италия. Компанией Marino Golinelli S.p.A. владеет семья Голиелли. Другие связанные стороны: Альфасигма Польша, компания, входящая в Группу Альфасигма.

### **Операции со связанными сторонами**

Общество осуществляло операции с Основным обществом и другими связанными сторонами на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

### Продажи связанным сторонам

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2020 г.	2019 г.
<b>Основное общество</b>		
Альфасигма С.П.А. (услуги по продвижению фармацевтической продукции)	684 341	736 208
<b>Другие связанные стороны</b>		
Альфасигма Польша (услуги по продвижению фармацевтической продукции)	31 300	32 711
<b>Итого</b>	<b>715 641</b>	<b>768 919</b>

### Услуги, оказанные связанными сторонами

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2020 г.	2019 г.
<b>Основное общество</b>		
Альфасигма С.П.А. (IT услуги)	7 037	3 101
<b>Итого</b>	<b>7 037</b>	<b>3 101</b>

### Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2020 г.	2019 г.
<b>Основное общество</b>		
Альфасигма С.П.А. (поступления от продажи услуг – строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	687 319	714 077
Альфасигма С.П.А. (платежи поставщикам – строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	(2 687)	(4 565)
<b>Другие связанные стороны</b>		
Альфасигма Польша (поступления от продажи услуг – строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	31 789	32 456

### Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Связанные стороны	2020 г.	2019 г.	2018 г.
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА</b>			
<b>Основное общество</b>			
Альфасигма С.П.А.	99 565	100 172	79 480
<b>Другие связанные стороны</b>			
Альфасигма Польша	6 791	8 764	8 640
<b>Итого</b>	<b>106 356</b>	<b>108 936</b>	<b>88 120</b>
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА</b>			
<b>Основное общество</b>			
Альфасигма С.П.А.	7 037	2 811	4 496
<b>Итого</b>	<b>7 037</b>	<b>2 811</b>	<b>4 496</b>

Задолженность будет погашена денежными средствами в течение года.

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

В 2020 году и 2019 году основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 17 132 тыс. руб., долгосрочные вознаграждения (зарботная плата) не выплачивались (2019 год – краткосрочные вознаграждения на сумму 17 999 тыс. руб., долгосрочные вознаграждения (зарботная плата) не выплачивались). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме зарботной платы, в 2020 году и 2019 году управленческому персоналу не производилось.

Генеральный директор ООО «Альфасигма Рус»



Глазкова О. И.

26 февраля 2021 г.