

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИОКОДЕКС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

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

Единица измерения: тыс. руб.

| | |
|--------------------------|------------|
| Коды | 31/12/2022 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2022 |
| по ОКТО | 64462531 |
| ИНН | 7725682895 |
| по ОКВЭД 2 | 48.48.1 |
| по ОКПДТР | 1 23 00/27 |
| по ОКЕИ | 384 |

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 | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | | | |
|--|--------------|--------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | | | На начало года | | поступило | выбыло | | пересчета | | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 5110 | 2022 г. 2021 г. | 4 33 388 | 5 (29 724) (29 453) | 6 12 887 12 937 | 7 (3 404) | 8 2 931 | 9 (10 590) (3 202) | 10 10 | 11 11 | 12 12 | 13 13 | 14 (40 314) (29 724) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие нематериальные активы | 5101 5111 | 2022 г. 2021 г. | 42 825 33 292 | (29 630) (29 359) | 12 887 12 937 | (3 404) | 2 931 | (10 590) (3 202) | | | | 55 712 42 825 | (40 220) (29 630) |
| Исключительное право на программы ЭВМ, базы данных | 5102 5112 | 2022 г. 2021 г. | 94 94 | (94) (94) | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 94 94 | (94) (94) |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | |
| Всего | 5120 | 329 | 274 | 232 |
| в том числе: | | | | |
| Прочие нематериальные активы | 5121 | 326 | 271 | 229 |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5122 | 3 | 3 | 3 |

1.3. Незаконченные и неформальные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| 1 Наименование показателя | 2 Код строки | 3 Период | 4 На начало года | 5 Изменения за период | | | | 8 На конец периода |
|--|-----------------|-------------|---------------------|--------------------------|---|--|--------|-----------------------|
| | | | | 5 затраты за период | 6 отписано как затраты не давших положительного результата | 7 принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | 7 - | |
| 6 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | 2022 г. | - | 12 887 | - | (12 887) | - | |
| 7 В том числе: | 5190 | 2021 г. | - | 12 937 | - | (12 937) | - | |
| 8 Прочие нематериальные активы | 5181 | 2022 г. | - | 12 887 | - | (12 887) | - | |
| | 5191 | 2021 г. | - | 12 937 | - | (12 937) | - | |

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | единовременная корректировка при переходе на ФСБУ |
|--|------------|---------|--------------------------|---------|---------------------------------------|-----------|---------------------|---------|---------------|----|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--|---|---|
| | | | первоначальная стоимость | | накопленная амортизация и обесценение | поступило | выбыло объектов | | перевосценена | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | непогашенная амортизация и обесценения | единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | |
| | | | 4 | 5 | | | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | |
| Основные средства - всего в том числе: | 5200 | 2022 г. | 4 117 | (1 849) | 3 856 | - | - | (2 385) | - | - | 7 973 | (4 231) | X | (1 822) | | |
| | 5210 | 2021 г. | 5 829 | (3 693) | 3 610 | (418) | 346 | (1 391) | - | - | 8 821 | (4 728) | X | (1 822) | | |
| Машины и оборудование | 5201 | 2022 г. | 910 | (653) | - | - | - | (147) | - | - | 910 | (609) | X | 112 | | |
| | 5211 | 2021 г. | 2 079 | (2 062) | 151 | (231) | 231 | (23) | - | - | 1 999 | (1 854) | X | (3 431) | | |
| | 5202 | 2022 г. | 3 207 | (1 193) | 3 856 | - | - | (2 289) | - | - | 7 063 | (3 431) | X | (2 874) | | |
| | 5212 | 2021 г. | 3 550 | (1 631) | 3 459 | (197) | 115 | (1 359) | - | - | 6 822 | (2 874) | X | (1 934) | | |

2.1.2. Амортизация основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Начислено | Выбыло | Изменения в результате переоценки основных средств | | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | | |
|-------------------------|------------|---------|----------------|---------|-----------|---------|--|---|---|----|----|
| | | | 4 | | | | 7 | | на конец периода | | |
| | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Амортизация - всего | 5200.1 | 2022 г. | (1 846) | (2 385) | - | - | (4 231) | X | - | - | - |
| | 5210.1 | 2021 г. | (3 653) | (1 381) | 346 | (4 728) | (809) | X | - | - | - |
| Машины и оборудование | 5201.1 | 2022 г. | (653) | (147) | - | - | (1 854) | X | - | - | - |
| | 5211.1 | 2021 г. | (2 062) | (23) | 231 | (1 934) | (431) | X | - | - | - |
| | 5202.1 | 2022 г. | (1 193) | (2 236) | - | - | (2 874) | X | - | - | - |
| | 5212.1 | 2021 г. | (1 631) | (1 359) | 115 | (2 874) | 1 681 | X | - | - | - |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|--|------------|---------|----------------|---------------------|---------|--|-------------|-----|------------------|
| | | | | загаты за период | списано | принято в учету в составе основных средств или увеличена стоимость | обесценение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Незавершенное строительство и капитальные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 2022 г. | - | 4 422 | - | (3 856) | - | 566 | |
| | 5250 | 2021 г. | 353 | 3 256 | - | (3 609) | - | - | |
| | 5241 | 2022 г. | - | 4 422 | - | (3 856) | - | 566 | |
| Другие объекты | 5251 | 2021 г. | 353 | 3 256 | - | (3 609) | - | - | |

2.3. Иные использованные основные средства

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 566 | 76 383 | 60 102 |

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------|----------------|----------------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|------------------------|-------------------------|--|------------------|----------------------------------|
| | | | себестоимость | величина резерва под обесценение | поступления и затраты | выбыло | | резерв под обесценение | резерва под обесценение | оборот запасов между их группами (единицами) | себестоимость | величина резерва под обесценение |
| | | | | | | себестоимость | резерв под обесценение | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| Запасы - всего | 5400 | 2022 г. | 169 732 | (20 826) | 1 841 475 | (1 490 722) | 20 826 | (102) | x | 520 485 | (102) | |
| | 5420 | 2021 г. | 452 449 | (12 509) | 781 686 | (1 044 383) | 12 509 | (20 826) | x | 169 732 | (20 826) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | 2022 г. | 409 | - | 14 706 | (13 295) | - | - | - | 1 873 | 3 693 | |
| | 5421 | 2021 г. | 3 966 | - | 6 458 | (3 186) | - | - | - | 1 171 | 409 | |
| Товары для перепродажи | 5402 | 2022 г. | 169 323 | (20 826) | 1 826 769 | (1 477 427) | 20 826 | (102) | (1 873) | 516 792 | (102) | |
| | 5422 | 2021 г. | 448 483 | (12 509) | 753 208 | (1 031 197) | 12 509 | (20 826) | (1 171) | 169 323 | (20 826) | |

3.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 2 | | | |
| Запасы, не отпущенные на отчетную дату, - всего | 5440 | 840 325 | 432 775 | 604 161 |
| в том числе: | | | | |
| Товары для перепродажи | 5441 | 840 325 | 432 775 | 604 161 |

4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | Код строки | 2022 г. | 2021 г. |
|--|------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 5610 | 12 897 | 11 913 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 334 726 | 225 568 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 77 073 | 56 556 |
| Амортизация | 5640 | 65 182 | 4 583 |
| Прочие затраты | 5650 | 489 483 | 407 446 |
| Итого по элементам | 5660 | 979 361 | 706 066 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе: | 5670 | (243) | (5 570) |
| Расходы будущих периодов | 5671 | (243) | (5 570) |
| Покупная стоимость проданных товаров | 5690 | 1 456 813 | 1 018 307 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 2 435 931 | 1 718 803 |

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 | 26 017 | 75 162 | (39 164) | (1 988) | 60 027 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков | 5701 | 5 346 | 23 030 | (19 430) | (1 051) | 7 895 |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам | 5702 | 20 671 | 52 132 | (19 734) | (937) | 52 132 |

| 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 | 13 779 | 36 382 | (21 936) | (2 208) | 26 017 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков | 5711 | 3 903 | 15 710 | (14 267) | - | 5 346 |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам | 5712 | 9 876 | 20 672 | (7 669) | (2 208) | 20 671 |

Руководитель _____ Салиб Иветта Камалевна

15 февраля 2023 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, Жангилли. 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 | 5 августа 2022 г. | Лицензия № Л042-00110-77/00262163 |
| 2 | Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения | 12 августа 2020 г. | Лицензия № ФС-99-02-007967 |
| 3 | Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения | 25 сентября 2017 г. | Лицензия № ФС- 99-02-006154 |
| 4 | 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 2022 г. составила 121 человек (31 декабря 2021 г. – 102 человека, 31 декабря 2020 г. – 105 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, г. Москва, Якиманский пер., дом 6, строение 1, эт. 3, пом. I, 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 с 14 мая 2021 года — Генеральный директор Общества Салиб Иветта Камалевна.

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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства 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 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 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 рублях, 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 2022 г.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – «ФСБУ 6/2020»), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – «ФСБУ 26/2020») произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года.

- 1) ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимать на забалансовый учет.
- 2) Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.
- 3) Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
 - способ начисления амортизации;
 - первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
 - ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.
- 4) При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки);
- 5) ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – «ФСБУ 25/2018») произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года.

- 1) Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- 2) ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на дату предоставления предмета аренды.
- 3) Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- 4) Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

В связи с вступлением в действие ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком, действовавшим до 2022 года.

- 1) Общество оформляет единими документами за период являющиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни.
- 2) Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В электронной форме допускается исправлять первичные документы так же, как счета-фактуры.
- 3) В электронном виде составляются документы, для которых законодательство не требует оформления в бумажном виде.
- 4) Документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение сроков, установленных законодательством, и не менее чем в течение пяти лет.

4.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировка № 1 по переходу на ФСБУ 6/2020

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

| Вид корректировки | Влияние корректировки | | | Итого по графе табличного пояснения |
|--|-----------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| | на первоначальную стоимость | на сумму накопленной амортизации | на сумму обесценения | |
| Изменение срока полезного использования основных средств | - | 191 | - | 191 |
| Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита | (4 704) | 2 691 | - | (2 013) |
| Итого | (4 704) | 2 882 | (-) | (1 822) |

Корректировка № 2 по переходу на ФСБУ 25/2018 Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» – на 96 157 тыс. руб., 1450 «Прочие обязательства» – на 96 157 тыс. руб.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018. Корректировки показателей отчета об изменениях капитала.

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала). Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета.

| Код строки | Наименование строки | Номер корректировки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|--|---|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| Корректировки показателей 2021 года | | | | | |
| 1150 | Основные средства | 1, 2 | 4 093 | 94 335 | 98 428 |
| 1151 | в том числе права пользования активами | 2 | - | 96 157 | 96 157 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 | 916 241 | (1 822) | 914 419 |
| 1450 | Прочие обязательства, в том числе обязательство по аренде | 2 | - | 96 157 | 96 157 |
| 3600 | Чистые активы | 1 | 1 202 989 | (1 822) | 1 201 167 |

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 года
- права на базы данных – 2 года
- прочие нематериальные активы – 2 года – 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 выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно 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).

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 |
| Завершённые капитальные вложения в виде ремонта | 2-5 |

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.

7 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

Материалы и другие аналогичные ценности

При отпуске материалов и других аналогичных ценностей в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости каждой единицы (партии).

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 года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

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 обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Формирование табличного пояснения «Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, 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 года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к году, 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, возникающая 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, выгодам 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.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

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 года 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 года 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, год) 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.

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 2.1.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3 Права пользования активами и обязательствами по аренде

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в торговой деятельности и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

| Группа прав пользования активами | Сроки полезного использования (число лет) |
|----------------------------------|--|
| Здания | 1 – 5 |
| Автомобили | 3 – 5 |

Права пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Движение прав пользования активом представлено в таблице ниже:

| | Нежилые помещения | Транспортные средства |
|--|----------------------|--------------------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2022 года (после перехода на ФСБУ 25/2018) | 81 427 | 14 730 |
| Поступления | - | 37 222 |
| Выбытия | - | (484) |
| Амортизационные отчисления | (41 544) | (10 436) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2023 года | 39 883 | 41 032 |

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 года составили 7 348 тыс. руб.

Обязательство по аренде представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1521 бухгалтерского баланса) | 61 918 | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде (включено в состав строки 1450 бухгалтерского баланса) | 24 407 | 96 157 |
| Итого обязательства по аренде | 86 325 | 96 157 |

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто (взаимозачету не подлежат).

На забалансовом счёте 001 в составе арендованных основных средств числится транспортное средство в сумме 596 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 36 290 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 25 563 тыс. руб.).

4 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 2022 г. создан резерв под обесценение запасов (товаров), в размере 102 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 20 826 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 12 509 тыс. руб.)

Суммы резерва под обесценение стоимости товаров, сформированные в 2021 году были погашены за счет резерва в 2022 году.

5 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 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Прочие расходы будущих периодов | 3 958 | 4 502 | 106 |
| Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса) | 3 958 | 4 502 | 106 |

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) и подарочные карты.

| Наименование | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Лицензии на программное обеспечение | 6 891 | 6 180 | 4 522 |
| Денежные документы | 30 | - | - |
| Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента счет 76.НА | - | - | 98 |
| Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса) | 6 921 | 6 180 | 4 620 |

6 Дебиторская задолженность

Списания дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов в 2022 и в 2021 гг. не было.

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. представлена в нижеприведенных таблицах.

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--|-------------|-------------------------------|---|---|
| | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 1230 | 1 670 735 | (31 936) | 1 638 799 |
| в т.ч. | | | | |
| покупатели и заказчики | | 1 565 589 | (31 936) | 1 533 653 |
| задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе | | 54 438 | - | 54 438 |
| - налог на прибыль | | 54 025 | - | 54 025 |
| авансы выданные | | 27 761 | - | 27 761 |
| прочие дебиторы | | 22 947 | - | 22 947 |
| Итого | 1230 | 1 670 735 | (31 936) | 1 638 799 |

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 г. | | |
|--|-------------|-------------------------------|---|---|
| | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 1230 | 1 196 025 | (31 936) | 1 164 089 |
| в т.ч. | | | | |
| покупатели и заказчики | | 1 090 107 | (31 936) | 1 058 171 |
| задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе | | 35 191 | - | 35 191 |
| - налог на прибыль | | 33 824 | - | 33 824 |
| авансы выданные | | 31 369 | - | 31 369 |
| прочие дебиторы | | 39 358 | - | 39 358 |
| Итого | 1230 | 1 196 025 | (31 936) | 1 164 089 |

| 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 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 1230 | 1 441 308 | (37 155) | 1 404 153 |
| в т.ч. | | | | |
| покупатели и заказчики | | 1 392 168 | (37 155) | 1 355 013 |
| авансы выданные | | 18 964 | - | 18 964 |
| задолженность бюджета по налогам и сборам | | 5 988 | - | 5 988 |
| прочие дебиторы | | 24 188 | - | 24 188 |
| Итого | 1230 | 1 441 308 | (37 155) | 1 404 153 |

Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | 31 декабря 2020 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 |
| Всего | 37 155 | 5 219 | 37 155 | 5 219 | 38 100 | 945 |
| в том числе | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 37 155 | 5 219 | 37 155 | 5 219 | 38 100 | 945 |

7 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Средства на расчетных счетах | 29 194 | 22 232 | 29 963 |
| Средства на специальных счетах в банках, в том числе банковские депозиты | 640 395 | 590 293 | 440 211 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 669 589 | 612 525 | 470 174 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса) | 669 589 | 612 525 | 470 174 |

Банковские депозиты

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских руб. со сроками размещения до 10 января 2023 г. на общую сумму 640 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 590 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 440 000 тыс. руб.). Все депозиты размещены в ПАО «Росбанк».

Прочие платежи по финансовой деятельности

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-----------------|----------|
| Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде | (54 806) | - |
| Итого прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329 отчета о движении денежных средств) | (54 806) | - |

Прочие платежи по текущей деятельности

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|--|------------------|------------------|
| Таможенные платежи | (210 727) | (105 769) |
| Выдача подотчетных сумм | (5 876) | (2 873) |
| Иные платежи | (17 577) | (4 141) |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств) | (234 180) | (112 783) |

8 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 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 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) | 99% | 282 843 | 282 843 | 282 843 |
| Физическое лицо | 1% | 2 857 | 2 857 | 2 857 |
| Итого уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса) | 100% | 285 700 | 285 700 | 285 700 |

9 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | 1520 | 1 273 134 | 761 421 | 1 028 531 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | | 974 478 | 490 796 | 724 501 |
| обязательства по аренде | 1521 | 61 918 | - | - |
| задолженность по налогам и сборам, в том числе | | 10 209 | 7 610 | 113 751 |
| - налог на добавленную стоимость | | 10 186 | 7 610 | 58 698 |
| - налог на прибыль | | - | - | 55 053 |
| прочие кредиторы | | 226 529 | 263 015 | 190 279 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество признало в составе кредиторской задолженности сумму обязательств по договорам оказания услуг аггтечными сетями и дистрибьюторами, а также премиям дистрибьюторам в размере 211 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 205 985 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 189 496 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

10 Налоги

10.1 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 году товарам и услугам составила 363 389 тыс. руб. (248 052 тыс. руб. – в 2021 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 324 878 тыс. руб. (176 145 тыс. руб. – в 2021 г.), в том числе предъявленный к вычету – 266 065 тыс. руб., (131 823 тыс. руб. – в 2021 г.).

10.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 130 488 тыс. руб. (в 2021 г. – 77 891 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 548 495 тыс. руб. (в 2021 г. – 408 278 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 109 699 тыс. руб. (в 2021 г. – 81 656 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, не принимаемым 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 (26 595) тыс. руб. (в 2021 г. – (6 321) тыс. руб.), в том числе, возникших – 169 055 тыс. руб. (в 2021 г. – 289 038 тыс. руб.) и погашенных – 195 650 тыс. руб. (в 2021 г. – 295 359 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 7 362 тыс. руб. (в 2021 г. – 3 998 тыс. руб.), в том числе, возникших – 11 495 тыс. руб. (в 2021 г. – 6 214 тыс. руб.) и погашенных – 4 133 тыс. руб. (в 2021 г. – 2 216 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 2022 г. составила 1 166 980 тыс. руб. (в 2021 г. – 787 414 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 2022 г, 20 % – в 2021 г.

11 Оценочные обязательства

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

12 Выручка от продаж

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

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|--|------------------|------------------|
| Реализация товаров в РФ (облагаемые НДС), в т.ч. услуги | 3 560 150 | 2 458 367 |
| Реализация товаров в РФ (необлагаемые НДС) | 9 811 | 7 544 |
| Премии и бонусы | (491 299) | (351 454) |
| Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах) | 3 078 662 | 2 114 457 |

13 Расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| Себестоимость реализованных товаров в РФ (облагаемые НДС) | 1 454 228 | 1 016 270 |
| Себестоимость реализованных товаров в РФ (необлагаемые НДС) | 2 585 | 2 037 |
| Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах) | 1 456 813 | 1 018 307 |

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на заработную плату и страховые взносы | 307 001 | 203 616 |
| Расходы на рекламу | 235 497 | 165 132 |
| Консультационные расходы | 111 008 | 105 585 |
| Командировочные расходы | 25 627 | 2 264 |
| Амортизация права пользования активом | 12 170 | - |
| Амортизация нематериальных активов | 10 590 | 3 202 |
| Расходы по хранению товаров на складе | 9 667 | 9 916 |
| Страхование | 9 167 | 9 369 |
| Аренда автомобилей | 2 784 | 10 381 |
| Иные коммерческие расходы | 83 587 | 45 096 |
| Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах | 807 098 | 554 561 |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы управленческому персоналу | 104 798 | 78 508 |
| Амортизация права пользования активом | 40 036 | - |
| Расходы на программное обеспечение | 7 020 | 10 394 |
| Консультационные расходы | 6 902 | 6 981 |
| Командировочные расходы | 1 819 | 503 |
| Аренда автомобилей | 301 | 2 699 |
| Расходы по аренде офиса | 18 | 38 997 |
| Иные управленческие расходы | 11 126 | 7 853 |
| Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах | 172 020 | 145 935 |

В составе коммерческих расходов учтены услуги аптечных сетей в размере 95 378 тыс. руб. за 2022 г. (80 918 тыс. руб. за 2021 г.), а также услуги дистрибьюторов в размере 68 621 тыс. руб. за 2022 г. (48 755 тыс. руб. за 2021 г.).

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

14 Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование | 2022 г. | | 2021 г. | |
|---|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном г. | 1 988 | (2 773) | 2 204 | (131) |
| НДС восстановленный и начисленный за счет собственных средств | - | (1 374) | - | (494) |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в иностранной валюте | - | (181) | - | (2) |
| Уничтожение товара | - | (114) | - | (4 533) |
| Резерв под снижение стоимости запасов (товаров) | - | (102) | - | (20 826) |
| Восстановление неиспользованного резерва под снижение стоимости запасов (товаров) | - | - | 4 185 | - |
| Иные прочие доходы/расходы | 2 066 | (11 449) | 930 | (5 871) |
| Итого прочие доходы/расходы | 4 054 | (15 993) | 7 319 | (31 857) |

15 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 2022 и 2021 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров составила:

| Наименование связанной стороны (вид закупок) | 2022 г. | 2021 г. |
|--|------------------|----------------|
| Основное общество | | |
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) (товары для перепродажи) | 1 804 396 | 726 410 |
| Итого | 1 804 396 | 726 410 |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | Кредиторская задолженность | | |
|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
| Краткосрочная задолженность | | | |
| Основное общество | | | |
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) | 840 325 | 432 775 | 604 161 |
| Итого | 840 325 | 432 775 | 604 161 |

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 | |
|---|----------------|------------------|------------------|
| | | 2022 г. | 2021 г. |
| Основное общество | | | |
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) | 4121 | 1 401 155 | (897 797) |
| Итого | | 1 401 155 | (897 797) |

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и др.) на общую сумму 99 065 тыс. руб. (2021 г. – 86 627 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

16 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 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.

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.

17 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 российских рублях.

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 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| Дебиторская задолженность по проданным товарам и услугам | 1 533 653 | 1 058 171 | 1 355 013 |
| Прочая дебиторская задолженность | 22 947 | 11 793 | 9 899 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| Денежные средства на расчетных и валютных и специальных счетах банков | 669 589 | 612 525 | 470 174 |
| Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса | 2 226 189 | 1 682 489 | 1 835 086 |
| Итого максимальный кредитный риск | 2 226 189 | 1 682 489 | 1 835 086 |

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 2022 г. у Общества было 7 контрагентов (31 декабря 2021 г. – 6 контрагентов, 31 декабря 2020 г. – 6 контрагентов). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 1 456 721 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 1 020 596 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 1 276 479 тыс. руб.) или 89% общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 88%, 31 декабря 2020 – 91%).

Банковские депозиты Общества на 31 декабря 2022 г. размещены в одном банке (31 декабря 2021 г. – один банк, 31 декабря 2020 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 2022 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 2022 г.:

| Наименование | До 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 974 478 | - | 974 478 |
| Обязательства по аренде | 61 918 | 24 407 | 86 325 |
| Прочая кредиторская задолженность | 226 529 | - | 226 529 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | 1 262 925 | 24 407 | 1 287 332 |

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

| Наименование | До 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 490 796 | - | 490 796 |
| Обязательства по аренде | - | 96 157 | 96 157 |
| Прочая кредиторская задолженность | 263 015 | - | 263 015 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | 753 811 | 96 157 | 849 968 |

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

| Наименование | До 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--|-----------|--------------|---------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 724 501 | - | 724 501 |
| Прочая кредиторская задолженность | 190 279 | - | 190 279 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам | 914 780 | - | 914 780 |

18 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности, не было.

Генеральный директор ООО «БИОКОДЕКС» _____ Салиб Иветта Камалевна

15 февраля 2023 г.

