

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ХЕЕЛЬ РУС»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЕЛЬ РУС»;

Сокращенное наименование: ООО «ХЕЕЛЬ РУС»;

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью; ОКОПФ 123000;

Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц; ОКФС 23;

ИНН: 7714415356;

КПП: 771401001;

До 03 сентября 2020 года КПП был: 770501001.

Дата постановки на учет: 25 сентября 2017 года;

ОГРН: 5177746000130;

Юридический адрес: 125040, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 15, строение 12, этаж 3, помещение IV, комната 2-4;

Фактический адрес: 125040, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 15, строение 12, этаж 3, помещение IV, комната 2-4;

Контактный телефон: +7 (495) 937-78-25;

Размер уставного капитала: 717 828 633,74 руб.

Лицензия: Выдана федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения № ФС-99-02-008040 от 11 сентября 2020 года на осуществление фармацевтической деятельности.

Учредителями общества являются компании:

ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» - 99,9997910364773 % доли участия в уставном капитале Общества и составляет 717 827 133,74 рубля. Компания зарегистрирована по адресу ДР-РЕККЕВЕРГ ШТР. 2-4, 76532 г.Баден-Баден;

До 03 сентября 2020 г.: доля участия в уставном капитале составляла 99,99 %.

ООО «Аурелиа-Ферлаг Гезелльшафт МИТ Бэшрэнктэр Хафтунг» - 0,0002089635227 % доли участия в уставном капитале Общества, что составляет 1 500 рублей. Компания зарегистрирована по адресу Банаккер штр., 16, 76532, г.Баден-Баден.

До 03 сентября 2020 г. доля участия в уставном капитале составляла 0,01%.

Основным видами деятельности ООО «ХЕЕЛЬ РУС» является:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

В 2022 г. ООО «ХЕЕЛЬ РУС» осуществляло оптовую торговлю лекарственными препаратами на территории РФ и продвижение этой продукции на рынке, а так же оказывало услуги связанные с регистрацией лекарственных препаратов на территории РФ для заказчика - компании «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», являющейся связанной стороной (компанией).

В течение 2022 года ООО «ХЕЕЛЬ РУС» имело по месту расположения склада обособленное подразделение в ИФНС по г.Истре Московской области №5017 и присвоен КПП 501745001. Адрес расположения обособленного подразделения:

143581, Московская обл, Городской округ Истра, Лешково д, владение 248, строение 4

Численность работающих в ООО «ХЕЕЛЬ РУС» на отчетную дату составляет 94 человека (в т.ч. численность в обособленном подразделении составляет - 1 человек).

Численность работающих в ООО «ХЕЕЛЬ РУС» на 31 декабря 2021 года составляла 60 человек (в том числе численность в обособленном подразделении составляла 1 человек).

Органы управления:

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества.

Исполнительный орган:

Единственным исполнительным органом является генеральный директор.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Главным бухгалтером.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжить свою деятельность и исполнять свои обязательства без привлечения заемных средств.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства РФ, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отличной от российского рубля, по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. отражаются в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на эту дату.

Официальный курс ЕВРО к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 84,0695 на 31.12.2021 г.

Официальный курс Доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 74,2926 на 31.12.2021 г.

Официальный курс ЕВРО к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 75,6553 на 31.12.2022 г.

Официальный курс Доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 70,3375 на 31.12.2022 г.

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубль денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной

валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках как прочие доходы и расходы.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ООО «ХЕЕЛЬ РУС»

Выручка от реализации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим увеличилась на 1 388 905 тыс. руб. или в 1,73 раза и составила 3 279 346 тыс. руб.

Финансовый результат 2022 года был положительным и составил 370 227 тыс. рублей, что в 2,67 раза или на 231 824 тыс. рублей выше финансового результата 2021 года.

Основные причины, повлиявшие на изменение этих показателей:

- Значительный рост выручки связан с развитием дистрибьюции на территории РФ и ростом маркетинговой активности в целях продвижения продукции. Кроме этого, на рост выручки повлияло увеличение цен продажи, которое произошло в марте 2022 года.

Активность Общества была направлена на дистрибуцию товара на территории РФ, обеспечение наличия товара на складах покупателей, продвижение товара на рынке посредством проведение различных маркетинговых активностей, а также мероприятий, повышающих уровень знаний, для врачей, участие в научных мероприятиях с целью информирования профессионального сообщества о достоинствах препаратов и глубоко ознакомления с механизмами их действия..

Вместе с этим Общество оказывало услуги компании «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» по осуществлению регистрационных действий в отношении препаратов Заказчика на территории РФ.

Выручка по услугам по регистрационным действиям рассчитывается как стоимость затрат, согласованных и принятых Заказчиком плюс 5% наценка (маржа).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ХЕЕЛЬ РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 11.04.2018 г.), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХЕЕЛЬ РУС» сформирована исходя из Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

ПБУ 14.5 Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

ПБУ 14.6 НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Переоценка НМА

ПБУ 14.17-21 Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4. Проверка на обесценение НМА

ПБУ 14.22 НМА не проверяются на обесценение.

2.1.5. Сроки полезного использования НМА

ПБУ 14.25-27 Сроки полезного использования по НМА.

По НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами или внутренними приказами.

2.1.6. Способ начисления амортизации НМА

ПБУ 14.28-30 Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н).

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

ФСБУ 6.5 Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

ФСБУ 6.10 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ФСБУ 6.12 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4.

ФСБУ 6.13 После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.2.5. Способ начисления амортизации

ФСБУ 6.35 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) линейный.

2.2.6. Определение повышающего коэффициента

ФСБУ 6.35 Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.

2.2.7. Сроки полезного использования

ФСБУ 6.37 Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-6
Компьютерная техника	2-3
Мебель	6

2.2.8. Неамортизируемых объектов нет.

2.2.9. Способ учета затрат на ремонт ОС

ФСБУ 26/2020 Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.3.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в

той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

2.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

ФСБУ 25.10 Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ФСБУ 25.11 Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

ФСБУ 25.12 При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.3.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

ФСБУ 25.14,15 Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.3.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию линейным методом.

2.5. Займы и кредиты

На 31 декабря 2022 года Общество не имеет займов и кредитов.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Балансовым методом Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5 Поступления по договорам поставки с дистрибьюторами за реализованный товар;
Поступления по договору № 1/2021 от 11.01.2021 г. за услуги, оказываемые в связи с регистрационными действиями на территории РФ с препаратами компании «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх».

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4-7 Поступления от реализации основных средств;
Поступления от реализации прочего имущества;
Доходы, связанные с продажей валюты;
Прочие доходы.

2.9. Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10.4-5 Затраты на оплату труда;
Отчисления на социальные нужды;
Маркетинговые расходы (организация конференций, размещение информации в СМИ, маркетинговые исследования и др.);

Амортизация;
Материальные затраты;
Обучение сотрудников;
Командировочные расходы;
Аренда, лизинг автомашин;
Аренда офиса;
Оценочные обязательства по премиям, отпускам, взносам на страхование;
Расходы по обслуживанию автомашин (обслуживание, ремонт, бензин, страхование);
Услуги связи и доставки;
Стоимость информационного обслуживания ПО;
Расходы на аудит, консалтинг;
Услуги по подбору персонала;
Переводы досье, нотариальные переводы;
Стоимость лицензий, программ;
Прочие расходы.

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/11 Курсовые разницы;
Курсовые разницы по расчетам в у.е.;
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
Расходы, связанные с продажей валюты;
Услуги банка;
Выбытие амортизируемого имущества;
Выбытие прочего имущества;
Прочие списание основных средств и иных активов;
Прочие расходы.

Расходы, отражаемые по счетам затрат, признаются в периоде их осуществления.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

С 2022 года ООО «Хеель Рус» начало применять ФСБУ 25/2018 «Аренда» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В связи с началом применения стандартов были проведены корректировки строк баланса, ОФР, на 31 декабря 2021 года. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены на основании п.49 ФСБУ 6/2020 и п.50 ФСБУ 25/2018 путем ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 был отражен в отчете об изменениях капитала по строке 3410 раздела 2 «корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и по строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» по причине технических особенностей в системе передачи бухгалтерской отчетности Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В 2023 году Общество не планирует вносить существенные изменения в Учетную политику.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2022 году Обществом исправлений существенных ошибок не производилось.

В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 Обществом были списаны на счет 84 основные средства с остаточной стоимостью менее 100 тыс. рублей. В этой связи были внесены корректировки по строкам баланса на 31 декабря 2021 года:

Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

тыс. рублей					
Строка баланса	Наименование строки	Предыдущее значение	Корректировка	Новое значение	Комментарий
1151	Основные средства в организации	3 252	(2 888)	364	списание ОС с остаточной стоимостью менее 100 тыс. рублей
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	106 771	(2 888)	103 883	

тыс. рублей					
Строка баланса	Наименование строки	Предыдущее значение	Корректировка	Новое значение	Комментарий
1159	Право пользования активами	-	99 112	99 112	признание права пользования активами
1180	Отложенный налоговый актив	6 204	19 822	26 026	ОНА с арендных обязательств
1190	Прочие внеоборотные активы	13 214	(6 035)	7 179	первоначальный взнос, включенный в ППА
1231	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 397	(2 425)	16 972	предоплата арендные платежи
1420	Отложенное налоговое обязательство	-	19 822	19 822	ОНО с ППА
1450	Прочие долгосрочные обязательства (аренда)	-	70 446	70 446	арендные обязательства более 12 месяцев
1550	Прочие краткосрочные обязательства	1 914	20 206	22 120	арендные обязательства менее 12 месяцев

Актив в форме права пользования

Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды. Информация об оценке обязательства раскрыта в разделе 6.10 Пояснений «Обязательства по аренде».

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

6.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

6.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет основные средства (включая объекты права пользования активом) и капитальные вложения на обесценение.

В 2022 году Общество ввело в эксплуатацию основные средства на сумму 3 655 тыс. рублей.

Введенные ОС относятся к офисному компьютерному оборудованию.

Увеличение остаточной стоимости компьютеров связано с ростом численности сотрудников Общества.

Кроме этого, в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 Общество поставило на учет ППА в размере 99 112 тыс. рублей по договорам аренды, заключенным до 01 января 2022 года и на сумму 40 861 тыс. рублей по вновь заключенным договорам аренды. Итого на 31 декабря 2022 года на балансе общества стоит 66 объектов ППА на сумму 139 973 тыс. рублей.

6.2.1. Неамортизируемые объекты ОС

ФСБУ 6.45 Объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, нет.

6.3. Отложенные налоги (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

ОНА и ОНО отражаются в отчетности развернуто Изменение ОНО связано с разницей в расчете резерва на отпуск, резерва на годовой бонус сотрудникам и резерва на низко ликвидные запасы для целей признания в качестве расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а так же разницей в признании в качестве расходов пошлины на регистрацию препаратов и промо материалов в бухгалтерском и налоговом учете.

Кроме этого, в 2022 году в составе ОНА появилась сумма с Арендных обязательств и в составе ОНО сумма, связанная с остаточной стоимостью ППА.

Ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла – 20%.

6.3.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	Прибыль по данным бухгалтерского учета	482 459	181 616
2	Постоянные разницы	81 590	34 447
3	Временные разницы	37 983	(2 410)
4	Итого налоговая база для налога на прибыль	602 032	213 653
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	96 492	36 323
6	Постоянное налоговое обязательство	16 317	6 890
7	Изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	8 174	(482)
	<i>Отложенный налоговый актив на конец периода</i>	<i>36 283</i>	<i>6 204</i>
	<i>Отложенный налоговый актив на начало периода</i>	<i>(6 204)</i>	<i>(6 686)</i>
	<i>Отложенное налоговое обязательство на конец периода</i>	<i>(21 905)</i>	<i>-</i>
8	Списание на 84 счет	-	-
	ОНА с ОС	(577)	-
9	Текущий налог на прибыль	120 406	42 731
10	Чистая прибыль	370 227	138 403

6.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Состав строки Прочие внеоборотные активы раскрыт в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
ООО «АЛД Автоматив» Первоначальный платеж	-	6 035
Реклассификация первоначального взноса в ППА из РБП	-	(6 035)
ЛТД «Незорал» Депозит	6 433	6 433
АО «Сантэнс Сервис» Депозит	746	746
Итого	7 179	7 179

6.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Стоимость материально-производственных запасов на 31.12.2022 года составляет 1 031 545 тыс. рублей.

тыс. рублей

Запас	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Промо материалы, образцы для сертификации, мелкая офисная техника	262	3 754
Товары для перепродажи	1 032 741	594 965
Резерв под обесценение товара	(1 458)	(209)
Итого	1 031 545	598 510

Общество начислило резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2022 года в размере 1 458 тыс. рублей. Данный резерв был начислен в связи с низкой оборачиваемостью продукта «Гепар композитум ®, раствор 2,2 мл, 100 ампул» и «Энгистол®, таб 50 шт» и отражен в балансе свернуто с остатками по товарному запасу по строке 1210.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

6.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

6.6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

тыс. рублей

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.22 г.
ВИП КОРПОРЕЙТ ТРЕВЕЛ ООО	1 097
Волков Михаил Леонидович	240
КЭПТ АО	1 728
ЛОДЖИК СИСТЕМС ООО	2 686
Межрегиональное операционное УФК (МИНЗДРАВ РОССИИ) л/с 04951000560	2 030
НЕЗОРАЛ ЛТД	2 616
ППР ООО	146
РСИЦ АО	143
САНТЭНС СЕРВИС АО	815
СМАРТВЭЙ ООО	172
ХЭДХАНТЕР ООО	124
DT-Global Business Consulting GmbH	164
Прочее	244
Итого	12 205

6.6.2. Расчеты с покупателями и заказчиками:

тыс. рублей

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2022	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022
АО ЦВ ПРОТЕК	328 338	
Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ ООО	5 849	
ВИТА ЛАЙН ООО	18 875	
КАТРЕН АО НПК	392 760	
МАГНИТ ФАРМА ООО	112 648	
ПРОФИТМЕД ЗАО	29 576	(2 958)
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	159 659	
Итого	1 047 705	(2 958)
Итого отражено по строке Расчеты с покупателями	1 044 748	

В 2022 году был создан резерв по сомнительным долгам в связи с наличием просроченной дебиторской задолженности ЗАО «Профитмед» в размере 29 576 тыс. рублей. Т.к. 90 % от этой суммы застрахована, то резерв был создан на 10% от задолженности, что составляет 2 958 тыс. рублей. Данный резерв отражен в балансе свернуто с остатками по дебиторской задолженности по строке 1230.

6.6.3. Расчеты с бюджетом

тыс. рублей

Налог	Остаток на 31.12.2022 г.
Налог на прибыль	20 814
Взносы в фонд социального страхования (НС и ПЗ)	28
Итого	20 842

6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (срока 1250 Бухгалтерского баланса)

Состав статьи денежные средства представлен в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи денежных средств	Остаток на 31 декабря 2022г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	100 959	123 804
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства (стр.1250 бухгалтерского баланса (стр.4500 отчета о ДДС))	100 959	123 804

6.8. Капитал и резервы

6.8.1. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Уставом Общества уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 717 829 тыс. рублей. Сумма Уставного капитала полностью внесена учредителями.

6.8.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2022 года общая сумма вкладов, полученных от Учредителей в 2020 и 2021 годах составила 572 000 тыс. рублей. В течении 2022 года добавочный капитал Общества не изменялся.

6.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

6.9.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками представлена в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.22 г.
Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ ООО	234 054
АО ЦВ ПРОТЕК	21 686
КАТРЕН АО НПК	19 120
ФК ПУЛЬС ООО	16 343
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	10 385
АПРЕЛЬ КУБАНЬ ООО	8 616
МАГНИТ ФАРМА ООО	7 895
ЦЕНТР БИЗНЕС-ТЕХНОЛОГИЙ ООО	7 430
АСНА ООО	6 434
ФАРМЛЕНД АО	5 415
АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6 ПАО	5 146
АСП ООО	4 774
Р-ПРЕСС ООО	4 479
КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР 223 ООО	4 200
АГРОРЕСУРСЫ ООО	4 065
НЕО-ФАРМ ООО	3 844
БГП ООО	3 814
БЕЙОНД ООО	2 788
МЗ ООО	2 291
ЕАПТЕКА ООО	2 198
АЙКЬЮВИА СОЛЮШНС ООО	1 892
ФИБОНАЧЧИ ООО	1 050
Прочее	8 710
Итого:	386 629

6.9.2. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам:

тыс. рублей

Налог	Остаток на 31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость	28 183
Налог на имущество	42
Экологический сбор	77
Итого:	28 302

6.10. Обязательства по аренде

В целях осуществления текущей деятельности Обществом арендуются транспортные средства, офис и склад.

Наименование показателя	Сумма
Сумма задолженности на 31.12.2021	90 652
Поступление	36 778
Пересмотр	-
Процентный расход	9 872
Платежи	(33 059)
Сумма задолженности на 31.12.2022	104 243

тыс. рублей

	Валюта договора	Срок погашения	Сумма на 31.12.2022
Обязательство по аренде - всего	RUB	2023-2027	104 243
В том числе:			
Краткосрочная часть обязательства по аренде (срока 1550)			27 919
Долгосрочная часть обязательства по аренде (срока 1450)			76 324

Наличие и движение активов в форме права пользования

Наименование показателя	Транспортные средства	Офис	Склад	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2021	36 194	58 253	4 665	99 112
Поступление	40 861	-	-	40 861
Амортизация	13 127	15 887	1 435	30 449
Пересмотр	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	63 928	42 366	3 230	109 524

Общество использует в качестве ставки дисконтирования индикативную ставку на кредит, который мог бы быть предоставлен банком на соответствующую сумму и период.

В январе- феврале 2022 года она составила 10,9%

С марта, в связи с отсутствием возможности предоставления банком такой информации, расчет ставки дисконтирования основывается на применении пропорции ключевой ставки ЦБ РФ на 01 января 2022 года и дату расчета приведенной стоимости и информации банка о размере индикативной ставки на кредит, предоставленной на 01 января 2022 года:

Ставка дисконтирования на дату расчет = (СПФ / КСЦБ1) * КСЦБ2

Где:

СПФ - ставка привлечения финансирования на определенный срок, предложенная Коммерцбанком на 01 января 2022 г.

КСЦБ1 – ключевая ставка ЦБ на 01 января 2022 г.

КСЦБ2 - ключевая ставка ЦБ на дату расчета приведенной стоимости

В марте 2022 г. Применялась ставка дисконтирования - 25,6 %, в ноябре-декабре -9,6 %.

6.11. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.11.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Вид выручки	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Доходы от оптовой торговли лекарственными средствами	3 244 111	99	1 858 361	98
В т.ч.: -Выручка от оптовой торговли	3 523 905		1 945 463	
-Бонус, предоставленный покупателям	(279 794)		(87 102)	
Доходы от оказания услуг	35 235	1	32 080	2
Итого по строке 2110:	3 279 346		1 890 441	

6.11.2. Информация о составе расходов, отраженных по строкам Отчета о финансовых результатах: 2120 «Себестоимость», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

тыс. рублей

Наименование статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	1 669 421	1 066 239
Себестоимость услуг	33 504	30 893
Итого по строке 2120:	1 702 925	1 097 132

тыс. рублей

Наименование статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Материальные расходы	10 314	8 223
Расходы на оплату труда	186 120	113 281
Отчисления на социальные нужды	42 990	27 209
Амортизация	36 947	6 917
Прочие затраты, в том числе:	799 788	452 963
Командировочные	16 725	6 822
Аренда помещения	Отражено в составе амортизации	17 264
Аренда автомобилей	Отражено в составе амортизации	9 977
Услуги связи, курьеров, такси	7 734	5 649
Представительские расходы	577	242
Расходы на ДМС	3 926	2 660
Маркетинговые услуги, участие в мероприятиях, рекламные услуги	570 038	283 636
Юридические услуги	21 935	12 710
Бухгалтерские услуги и консалтинг	6 812	5 608
Резерв (отпуск, вознаграждение)	56 580	39 848
Услуги по подбору персонала	10 829	5 716
IT услуги	11 980	12 508
Услуги брокера	1 479	554
Членские взносы в ассоциации	2 550	2 205
Прочие расходы	73 104	37 589
Складские расходы	11 434	6 662
Аренда складских помещений	Отражено в составе амортизации	1 584
Аудит	2 626	1 520
Резерв под обесценение товара	1 459	209
Итого по строкам 2210 и 2220:	1 076 159	608 593

6.11.3. Информация о Процентах к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Проценты к уплате	2022 г.	2021 г.
Проценты, начисленные по договорам аренды	9 872	-
Итого по строке 2330	9 872	-

6.11.4. Информация о прочих доходах (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	340	33
Прочие доходы, в т.ч. излишки при инвентаризации	11	7
Корректировка (восстановление) резерва на низко ликвидный товар	209	-
Доход от безвозмездно полученного имущества (образцы)	-	200
Проценты от размещения краткосрочных депозитов	1 683	897
Итого	2 243	1 137

6.11.5. Информация о прочих расходах (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Комиссия банка	2 524	1 412
НДС не принимаемый	3 643	1 669
Курсовые разницы	359	52
Прочие расходы	32	8
НДС с безвозмездной реализации	441	731
Налог на имущество	218	365
Резерв по сомнительным долгам	2 957	-
Итого	10 174	4 237

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

7.1.1. Перечень связанных сторон и операции проведенные со связанными сторонами

ПБУ 11.9/13

ПБУ 11.5/10/11/13

Учредители

Общество «ХЕЕЛЬ РУС» контролируется компаниями:

ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», которой принадлежит 99,9997910364773 % доли участия в капитале Общества и

ООО «Аурелиа-Ферлаг Гезелльшафт МИТ Бэшрэнктэр Хафтунг», которой принадлежит 0,0002089635227 % доли участия в капитале Общества.

Размер уставного капитала 717 829 тыс. руб.

Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам

Выручка за отчетный 2022 г. от реализации услуг (услуги в области консультирования по вопросам регуляторного законодательства РФ, услуги в области контроля безопасности продукции Заказчика) по договору с заказчиком - компанией ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель», составила 35 235 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» на 31 декабря 2022 г. составила 5 489 тыс. руб.

Выручка за отчетный 2021 г. от реализации услуг (услуги по осуществлению регистрационных действий на территории РФ в отношении продукции Заказчика) по договору с заказчиком - компанией ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель», составила 32 080 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» на 31 декабря 2021 г. составила 4 109 тыс. руб.

Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон

За 2022 год Общество приобрело у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» товаров на общую сумму 2 081 759 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года задолженность за товар, приобретенный у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» составила 234 054 тыс. рублей.

За 2021 год Общество приобрело у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» товаров на общую сумму 801 187 тыс. рублей.

На 31 декабря 2021 года задолженность за товар, приобретенный у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» составила 176 738 тыс. рублей.

7.1.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу:

тыс. рублей

Вид вознаграждение	2022	2021
Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору	20 739	19 915

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на отчетность 2022 года отсутствовали.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

9.1.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или

приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор

Дата: 16 марта 2023 г.



Чиркова Елена Михайловна

