

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ШВАБЕ ФАРМА РАША»
за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ШВАБЕ ФАРМА РАША» (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 119435, Москва город, переулок Большой Саввинский, дом 12, стр 16, этаж 3 пом ххv.

Основной вид деятельности: исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения

Численность работающих на конец отчетного периода сотрудников Общества составила 36 человек (31 декабря 2021 года: 109 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Бордачев А.А.	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования. Имущества, полученного безвозмездно, в 2021 и 2022 году не имеется.
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления. Имущества, произведенного в самой организации, в 2021 и 2022 году не имеется.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 N 2018-ст. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Офисное оборудование	3

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в ОКОФ, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,

- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на ремонт основных средств учитываются в расходах отчетного периода, к которому они относятся, в сумме фактических затрат.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

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 декабря 2010 года № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

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).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Аренда

В целях реализации перехода на применение ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный способ согласно пункту 50 Стандарта. Для каждого договора аренды на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде признается единовременно. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Согласно Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" Бухгалтерского методологического центра, принятой комитетом по рекомендациям 17.12.2018 г. для договоров аренды, в которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, используется опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта. Право пользования активом принимается равным его справедливой стоимости, равной сумме признанного обязательства по аренде, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения Стандарта.

Учет права пользования активом и обязательства по аренде в течение отчетного года, начиная с которого применяется Стандарт, осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом.

Согласно пункту 11 пп. «а» Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде для договоров, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Компания данным пунктом не воспользовалась при переходе на ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

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 мая 1999 года № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть

определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- доход от оказания услуг

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы в виде восстановления резервов
- положительные курсовые разницы
- прочие внереализационные доходы

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоимость оказанных услуг
- Управленческие расходы

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы на услуги банков
- Отрицательные курсовые разницы
- Штрафы, пени, неустойки к уплате
- Прочие внереализационные расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- Управленческие расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов создается на основании инвентаризации дебиторской задолженности и рекомендаций коммерческой службы по каждой конкретной задолженности;
- Резерв на покрытие иных предвиденных расходов производится по состоянию на 31 декабря отчетного периода под затраты текущего периода, но документы по которым будут получены в следующем отчетном периоде. Начисление резерва происходит в разрезе контрагентов исходя из условий договоров, по которым Общество принимает на себя определенные обязанности.
- оценочные обязательства по выплате отпускных, премий и бонусов признаются согласно п.5 ПБУ 8/2010.

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 апреля 2008 года № 48н.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 внесли значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, СПИ и метода амортизации, списания переоценки, обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утратили силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 года N 224н переносит срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации, подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 года.

Общество не применяло досрочно стандарты, вступившие в силу с 1 января 2022 года.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

С 01.01.2022 в отношении основных средств, полученных в аренду, Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ниже приведена информация о влиянии указанных корректировок на финансовую отчетность:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 984	17 339	19 324
Итого по разделу I	1100	1 984	17 339	19 324
БАЛАНС	1600	1 984	17 339	19 324
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 713	(1 984)	13 729
Итого по разделу III	1300	15 713	(1 984)	13 729
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	9 190	9 190
Итого по разделу IV	1400	-	9 190	9 190
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	10 134	10 134
Итого по разделу V	1500	-	10 134	10 134
БАЛАНС	1700	15 713	17 339	33 053

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении основных средств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022	22 362	(1 055)	7 838	(9 227)	5 473	(11 834)	-	(2 077)	-	18 896	(7 416)
	за 2021	2 535	(109)	504	-	-	(946)	-	-	-	3 039	(1 055)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022	391	(177)	2 648	(3 039)	1 055	(878)	-	-	-	-	-
	за 2021	391	(47)	-	-	-	(130)	-	-	-	391	(177)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022	2 648	(878)	-	(2 648)	878	-	-	-	-	-	-
	за 2021	2 144	(62)	504	-	-	(816)	-	-	-	2 648	(878)
Транспортные средства	за 2022г.	6 047	-	5 190	(3 540)	3 540	(4 232)	-	(2 507)	-	5 190	(692)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда офиса	за 2022г.	13 276	-	-	-	-	(6 724)	-	430	-	13 706	(6 724)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество арендует офисное помещение, которое было принято к учету по приведенной стоимости в размере 13 276 467,31 руб. Сумма амортизации по аренде офисных помещений в 2022 году составила 6 724 тыс.руб. (п. 3.9).

Кроме того, Общество арендует транспортные средства, данные о движении которых также приведены в таблице выше. Амортизация за 2022 год составила 4 232 тыс. руб. (п. 3.9).

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 719	29 329	-
Расчеты с поставщиками	38	5 218	2 055
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	4 239	5 600
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3 346	216	13
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	17 103	39 002	7 668
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	-	-
ИТОГО	17 103	39 002	7 668

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	37 474	13 014	19 565
ИТОГО	37 474	13 014	19 565

По состоянию на отчетную дату у Общества не было денежных средств (или их эквивалентов), недоступных для использования.

Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года Общество не имеет.

3.5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2020 г.	10	6 057	6 067
Чистая прибыль за 2021 г.	-	9 656	9 656
Корректировка в связи с изменениями в учетной политике (переход на ФСБУ 25/2018)	-	(1 984)	(1 984)
На 31 декабря 2021 г.	10	13 729	13 739
Чистая прибыль за 2022 г.	-	14 740	14 740
На 31 декабря 2022 г.	10	28 469	28 479

Единственным участником Общества является Частная компания с ограниченной ответственностью «ШВАБЕ ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ» (ФРГ).

Уставный капитал Общества полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2022 и 2021 год.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	8 829	18 888	10 963
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	210	91	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	4 536
Расчеты с прочими кредиторами	9 999	6	-
ИТОГО	19 038	18 985	15 500

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Резерв на оплату отпусков	Резерв на премии сотрудникам	Резерв расходов под документы поставщиков	Итого
На 31 декабря 2020 г.	5 277	5 964	-	11 241
Признано	12 399	14 455	-	26 854
Использовано	(8 855)	(5 964)	-	(14 819)
Списано как излишнее (п. 3.10)	(1 346)	-	-	(1 346)
На 31 декабря 2021 г.	7 475	14 455	-	21 930
Признано	11 766	2 585	15 438	29 789
Использовано	(13 971)	(17 039)	(9 718)	(40 728)
Списано как излишнее (п. 3.10)	(512)	-	-	(512)
На 31 декабря 2022 г.	4 759	-	5 720	10 479

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2022 года, будут полностью реализованы в 2023 году.

3.8. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Согласно рекомендации Р-92/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25» Бухгалтерского методологического центра, принятой комитетом по рекомендациям 17.12.2018 г. ППА отражается по той же строке баланса, что и собственные основные средства в следующих случаях:

- если договором аренды (лизинга) предусмотрен переход права собственности на предмет аренды (лизинга) к арендатору (лизингополучателю);
- или предусмотрено право арендатора (лизингополучателя) на выкуп предмета аренды (лизинга);
- или справедливая стоимость предмета аренды (лизинга), которую он предположительно будет иметь в конце срока аренды (лизинга), несравнимо мала относительно его справедливой стоимости в начале аренды (лизинга).

В остальных случаях ППА отражается в качестве самостоятельной статьи.

Обязательство по аренде (ОА) – в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от оставшегося срока аренды (лизинга). ОА представляется в балансе свернуто, а НДС не включается в его стоимость (п. 7, п. 14 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с данной рекомендацией, обязательство по аренде в Балансе показано в строках 1450 и 1550 в зависимости от оставшегося срока аренды.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные о выручке (нетто) и себестоимости оказанных услуг представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Выручка		Себестоимость продаж		Валовая прибыль	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Реализация услуг	370 603	284 725	(244 557)	(185 343)	126 046	99 382

тыс. руб.

Данные о составе затрат, включённых в себестоимость продаж, приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	139 846	107 303
Услуги по продвижению	41 470	22 952
Расходы на рекламу	17 934	22 613
Амортизация (п. 3.2)	10 956	773
Выставки, конференции, семинары	9 583	9 240
Сопровождение программ/ программное обеспечение	7 360	1 451
Сбор и обработка информации для анализа фармрынка	4 346	4 988
Расходы по добровольному страхованию	2 764	2 277
Аренда автомобилей *	2 379	3 082
Услуги расширения каналов дистрибьюции	4 936	5 637
Клинические испытания	-	840
Прочее	2 983	4 187
ИТОГО	244 557	185 343

тыс. руб.

* По данной строке отражены расходы по аренде автомобилей, договоры по которым закончились в 2022 году.

Данные о расходах, включённых в управленческие расходы, приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	74 468	47 163
Сопровождение программ/ программное обеспечение	7 099	3 086
Услуги по ведению бухгалтерского учета	6 972	2 901
Аренда парковочных мест	5 448	20 885
Компенсация за досрочное расторжение договоров аренды	1 693	-
Курьерские, транспортные услуги и охрана	1 279	-
Участие в некоммерческих объединениях	1 120	1 120
Юридические и консультационные услуги	957	2 276
Расходы по добровольному страхованию	676	2 090
Интернет, телефонная связь, сопровождение	523	635
Амортизация	-	173

тыс.руб.

Прочее	4 445	6 220
ИТОГО	104 680	86 549

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов и прочих расходов приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Списание излишне начисленных оценочных обязательств (п. 3.7)	512	-	1 346	-
Расходы на услуги банков	-	(684)	-	(558)
Проценты по аренде		(1 719)		
Прочее	145	(1 986)	10	(73)
ИТОГО	657	(4 389)	1 356	(631)

3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, а также анализ текущего и отложенного налога на прибыль приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	17 634	13 558
Постоянные разницы	(1 741)	5 953
Временные разницы (кроме налогового убытка)	15 284	7 917
Прибыль по данным налогового учета	31 177	27 428
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(3 527)	(2 712)
Постоянные налоговые обязательства	(348)	1 191
Отложенный налог на прибыль	3 341	1 583
Прочее	(285)	-
Текущий налог на прибыль	(6 235)	(5 486)

Ниже приведен анализ отложенных налоговых активов и обязательств с указанием сроков погашения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	2022 год	7 009	1 495	-
Отложенные налоговые обязательства	2022 год и последующие периоды	(2 569)	(396)	(485)
ИТОГО		4 440	1 099	(485)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года бенефициарным владельцем Общества является генеральный директор частной компании с ограниченной ответственностью «ШВАБЕ ИНТЕРНЕШНЛ ГМБХ» (ФРГ), г-н Олаф Швабе.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны – юридические лица:

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Описание операций	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг	
				2022	2021	2020	2022	2021
Частная компания с ограниченной ответственностью «ШВАБЕ ИНТЕРНЕШНЛ ГМБХ» (ФРГ)	Германия	Основное хозяйственное Общество (100%)	Отсутствуют	-	-	-	-	-

DR. WILLMAR SCHWABE GMBH + CO.	Германия	Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние	Реализация услуг	13 719	29 329	(4 536)	370 603	284 725
-----------------------------------	----------	--	---------------------	--------	--------	---------	---------	---------

Выплаты в пользу основного хозяйственного общества и поступления от основного хозяйственного общества в 2022 и 2021 году не имели место.

Основной управленческий персонал Общества представлен генеральным директором и финансовым директором Общества. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу, раскрыты ниже:

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	27 860	20 996
Долгосрочные вознаграждения	-	-

тыс. руб.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют условные обязательства и условные активы.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало обеспечения по обязательствам третьих лиц и не получало обеспечения от третьих лиц.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Подход Общества к управлению рисками в 2022 году не изменился по сравнению с 2021 годом.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Репутационные риски

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает.

Валютные риски

Общество считает, что риск не является высоким в силу того, что наибольшая часть закупок (99%) и все продажи осуществляется в рублях.

Кредитные риски

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Кредитный риск по торговой дебиторской задолженности незначителен, поскольку единственным заказчиком является связанная сторона. Кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам минимизирован за счет хранения денежных средств на счетах в банке с высоким кредитным рейтингом.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года составляют 28 479 тыс руб., 15 723 тыс. руб., 6 067 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Финансовые риски

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам,

попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события существенно не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года. Во второй половине 2022 года Группа приняла решение снизить маркетинговую активность в России, при этом не уходить с рынка. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Бордачев А.А.

21 марта 2023 г.