

Акционерное общество «ГлаксoСмитКляйн Хелскер»

Пояснения к
Бухгалтерской отчетности за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ГЛАКСОСМИТКЛЯЙН ХЕЛСКЕР» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» (далее – АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер», Общество) образовано в 1993 году (Свидетельство о государственной регистрации № 025.258, выдано Московской регистрационной палатой 01.07.1995., свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 11.07.2002 года за №1027739007559)

Юридический и фактический адрес: 123112, Пресненская наб., дом №10, помещение III, комната 9, эт 6, г. Москва, Российская Федерация.

До «18» июля 2022 года АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» входило в группу компаний ГлаксоСмитКляйн ПиЭлСи, в подразделение Безрецептурной продукции, которое возглавлялось компанией GlaxoSmithKline Consumer Healthcare Holdings Limited. Данная компания являлась совместным предприятием GlaxoSmithKline plc и Pfizer Inc. (68% и 32%, соответственно), созданным в результате совершения сделки по объединению бизнесов.

«18» июля 2022 года Группа компаний ГлаксоСмитКляйн ПиЭлСи была реорганизована путем выделения подразделения GSK Consumer Healthcare в отдельный бизнес, вследствие чего была создана новая независимая компания Haleon.

Haleon - компания, созданная по законодательству Великобритании, чьи акции торгуются публично на Лондонской Фондовой Бирже (LSE: HLN) и Нью-Йоркской Фондовой Бирже (NYSE: HLN)

У АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» отсутствуют физические лица, прямо или косвенно владеющие более 25% акций компании.

Акционеры Общества

С 03 июня 2016 года по 01 марта 2020 года «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (Оверсиз) Лимитед» (Великобритания) – владелец 100% акций в акционерном капитале Общества.

С 02 марта 2020 года по 18 июля 2022 года Общество имеет двух акционеров: «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (Оверсиз) Лимитед» (Великобритания) и «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (ЮКей) Трейдинг Лимитед» (Великобритания), владеющих 99,98% и 0,02% акций соответственно.

В результате произошедшего выделения новой независимой компании Haleon, акционеры Общества изменили наименования юридический лиц. В настоящий момент акционеры Общества именуются следующим образом:

Хелеон ЮКей Сервисиз Лимитед (Haleon UK Services Limited) (Великобритания) владеет 99,98% величины уставного капитала Общества и Хелеон ЮКей Трейдинг Лимитед (Haleon UK Trading Limited) (Великобритания) владеет 0,02% величины уставного капитала Общества.

Основными видами деятельности АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» являются:

- оптовая реализация безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта.

Выручка получена от продаж безрецептурных препаратов и гигиенических средств по уходу за полостью рта следующих торговых марок: Аквафреш, Бифиформ, Виброцил, Вольтарен, Драполен крем, Зовиракс, Корега, Ламизил, Мульти-Табс, Отривин, Панадол, Пародонтас, Сенсодин, Синекод, Солпадеин, Стрикс, ТераФлю, Фенивейт, Фенистил, Фликсоназе, Центрум. Продажи осуществляются на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет торговлю лекарственными препаратами на основании лицензии на ведение фармацевтической деятельности ФС-99-02-007247 от 24.06.2019 года.

Общество имеет представительство без образования юридического лица в городе: г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, дом 112, корпус 2, (литера И) и филиал в Московской области, Одинцовский городской округ, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.8

Подразделения ведут свою деятельность согласно Уставу Общества. Подразделения наделяются имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу, и действуют от имени по поручению и под ответственностью Общества. Подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют своего банковского расчетного счета.

Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Акционеры Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества (функции единоличного исполнительного органа) осуществляется Генеральным директором Общества.

Генеральными директорами Общества в период 2020 - 2022 гг. являлись:

С 11 сентября 2018 г. – Рауно Пуконен назначен на должность на основании решения № 02-06.08/2018 Единственного Акционера Общества от 14 августа 2018 года.

С 21 января 2020 г. – Лимнидис Константинос назначен на должность на основании решения № 08/2019 Единственного Акционера Акционерного общества от 20.11.2019 года.

С 24 декабря 2022 г. – Ершов Александр Сергеевич назначен на должность на основании Общего решения собрания акционеров по Протоколу №02/2022 внеочередного общего собрания акционеров АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» от 23.12.2022.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 488 человек и 514 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/ERP CERPS.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов и с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года, автомобилей ежегодно. Последняя инвентаризация автомобилей и основных средств проведена в 4 квартале 2022 года, нематериальных активов проведена в 4 квартале 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена в период с 04 ноября по 28 декабря 2022.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов отдельно.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, признаются расходами того периода, в котором произошло их приобретение или создание.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. После признания в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются и оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском

балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и заканчивает начисляться в месяц выбытия объекта основных средств. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Средние сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	3	5
Компьютерная техника	3	3
Прочие основные средства	3	20

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно (развернуто).

Учет запасов

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ»), приобретенные за плату, оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) не включаются в стоимость МПЗ, а включаются в состав коммерческих расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней взвешенной стоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие поступления» / «Прочие платежи».

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе Прочих обязательств с подразделением на Краткосрочные и Долгосрочные.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе денежных потоков от текущих операций в составе строки Прочие платежи. Данное решение обусловлено тем, что переход права собственности на арендуемые объекты по окончании договоров аренды не предполагается, а также данная опция не рассматривается Обществом.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, а именно от оптовой реализации безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;

- коммерческие расходы.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В связи с тем, что основным видом деятельности Общества является оптовая реализация безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта (более 99%) Общество не выделяет управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв по задолженности компаний, входящих в группу компаний Халеон не создается по причине того, что вероятность непогашения такой задолженности является низкой.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на Себестоимость продаж.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на основе данных инвентаризации товарных остатков и сведений о сроках годности товаров.

Резерв устанавливается по следующим категориям товара:

- Поврежденный товар – 100% стоимости;
- Неполные короба с товаром – 100% стоимости;
- Товар, находящийся в карантине – 100% стоимости;
- Товар с остаточным сроком годности не менее 12 месяцев и не более 18 месяцев – 50% стоимости;
- Лекарственные препараты с остаточным сроком годности менее 12 месяцев (включая товар с истекшим сроком годности) – 100% стоимости;
- Гигиеническая продукция по уходу за полостью рта с остаточным сроком годности не менее 6 месяцев и не более 12 месяцев - 50% стоимости;

- Гигиеническая продукция по уходу за полостью рта с остаточным сроком годности менее 6 месяцев (включая товар с истекшим сроком годности) – 100% стоимости;
- Товар с остаточным сроком годности менее 60% от общего срока годности – 50% от стоимости.

Образцы продукции также принимаются в расчет резерва.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работам за год.
- На оплату неиспользованных отпусков, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату. Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждому сотруднику.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, а также сумму вклада акционеров в имущество Общества.

Уставом Общества (п. 26.1.) предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% (пяти процентов) от Уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений из валовой прибыли Общества до достижения указанной величины. Размер ежегодных отчислений в Резервный Фонд составляет 5% (пять процентов) от чистой прибыли до достижения установленного Уставом размера.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе Дебиторской задолженности в силу их нематериальности.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии

существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с этим, лимит для признания объекта основным средством был увеличен с 40 тыс. руб до 100 тыс. руб.

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	15 233
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(3 047)
Влияние на нераспределенную прибыль	12 186

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	680 257
Обязательство по аренде	(680 257)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	0
Влияние на нераспределенную прибыль	0

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	49,547	4,617	-	54,164
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	11,495	12,725	-	24,220
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	12,162	787	-	12,949
Итого	73,204	18,129	-	91,332

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	88,022	7,316	(45,791)	49,547
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	11,328	167	-	11,495
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	12,162	-	-	12,162
Итого	111,512	7,483	(45,791)	73,204

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	51,961	45,880	55,048
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	8,841	5,790	2,953
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	3,974	2,525	705
Итого	64,776	54,195	58,706

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Право пользования активом	520 773	0	0
Транспортные средства	8 330	438	32 069
Компьютерное оборудование	460	17 137	12 985
Прочие	8 496	11 277	17 675
Итого	538 059	28 852	62 729

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств (ФСБУ 6/2020) представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2022 года
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	
Транспортные средства	225,311	9,782	21,062	214,031
Компьютерная техника	45,044	283	44,245	1,082
Прочие	55,118	375	9,769	45,724
Итого	325 473	10,440	75,076	260,837

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2021 года
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	
Транспортные средства	253 710	-	28,399	225,311
Компьютерная техника	65 207	11,892	32,055	45,044
Прочие	54 634	484		55,118
Итого	373 551	12 376	60 454	325 473

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сумма начисленной амортизации			
Транспортные средства	205 701	224 874	221 641
Компьютерная техника	622	27 906	52 222
Прочие	37 228	43 841	36 959
Итого	243 551	296 621	310 822

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	225 311	45 044	55 118	325 473
Поступление	9 782	283	375	10 440
Выбытие	(21 062)	(44 245)	(9 769)	(75 076)
На 31 декабря 2022 года	214 031	1 082	45 724	260 836
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				

На 31 декабря 2021 года	<u>(224 874)</u>	<u>(27 906)</u>	<u>(43 841)</u>	<u>(296 621)</u>
Амортизация	(1 888)	(1 880)	(2 726)	(6 494)
Выбытие	<u>21 061</u>	<u>29 164</u>	<u>9 339</u>	<u>59 564</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>(205 701)</u>	<u>(622)</u>	<u>(37 228)</u>	<u>(243 551)</u>
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	<u>2 437</u>	<u>17 138</u>	<u>11 277</u>	<u>30 852</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>8 330</u>	<u>460</u>	<u>8 496</u>	<u>17 286</u>
Справочно: Эффект первого применения ФБСУ 6/2020 (Поясн. 3)	<u>-</u>	<u>(15 233)</u>	<u>-</u>	<u>(15 233)</u>

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	253 710	-	28,399	225,311
Компьютерная техника	65 207	11,892	32,055	45,044
Прочие	<u>54 634</u>	<u>484</u>		<u>55,118</u>
Итого	<u>373 551</u>	<u>12 376</u>	<u>60 454</u>	<u>325 473</u>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2021 года	2020 года
Сумма начисленной амортизации		
Транспортные средства	224 874	221 641
Компьютерная техника	27 906	52 222
Прочие	<u>43 841</u>	<u>36 959</u>
Итого	<u>296 621</u>	<u>310 822</u>

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 244 894	33 821	3 278 715
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 968 372	31 787	4 000 159
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 652 081	0	3 652 081

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2020 года	452 372	-	452 372
Начисление резерва	470 873	-	470 873
Восстановление резерва	(427 725)	-	(427 725)
Использование резерва	(24 647)	-	(24 647)
Баланс на 31 декабря 2021 года	470 873	-	470 873
Начисление резерва	410 878	-	410 878
Восстановление резерва	(71 613)	-	(71 613)
Использование резерва	(330 808)	-	(330 808)
Баланс на 31 декабря 2022 года	410 878	-	410 878

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 792 522	33 821	2 826 343
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 497 499	31 787	3 529 286
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 249 660	0	3 249 660

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	5 545 769	5 995 104	5 750 681
Расчеты по налогам и сборам и с фондом социального страхования	282 122	306 196	386 742
Авансы на таможенные	168 162	-	-
Прочие	226 962	141 310	121 605
Резерв по сомнительным долгам	(64 505)	(37 020)	(35 439)
Итого	6 158 510	6 405 590	6 223 589

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	35 439
Увеличение резервов	2 008
Восстановление ранее начисленного резерва	(132)
Списание задолженности за счет резерва	(295)
Баланс на 31 декабря 2020 года	37 020
Увеличение резервов	31 922
Восстановление ранее начисленного резерва	(2 067)
Списание задолженности за счет резерва	(2 370)
Баланс на 31 декабря 2021 года	64 505

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	1 901 641	47 874	171 284
Денежные эквиваленты	-	694 000	229 000
Итого	1 901 641	741 874	400 284

Денежные средства на текущих счетах размещены в АО КБ «Ситибанк» с кредитным рейтингом AAA (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2022 году Уставный капитал Общества не изменился и составляет по состоянию на 31 декабря 2022 г. 50 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал

Общества полностью оплачен и состоит из 5 000 обыкновенных акции, номинальной стоимостью 10 руб.

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2022 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные	10	5 000	5 000	5 000
Итого		5 000	5 000	5 000

Контролирующим (владеющим 99,98% уставного капитала) акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов является «Хелеон ЮКей Сервисиз Лимитед» Великобритания (название до 2022 года: «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (Оверсиз) Лимитед» Великобритания).

В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2021 году Общество объявило и выплатила дивиденды по результатам 2020 и 2019 годов в сумме 564 258 тыс. руб. и 185 521 тыс. руб. соответственно.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно договору с АК КБ «Ситибанк» Общество могло использовать средства овердрафта, максимальный размер которого составляет 419 600 тыс. руб. (аналогичная сумма овердрафта и в 2021 году и в 2020 году). В 2022 году Общество не использовало средства овердрафта.

На отчетную дату задолженность по овердрафту отсутствует.

Процентный расход по использованным средствам овердрафта составил:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
АК КБ «Ситибанк»	-	50
Итого	-	50

Информация по займам полученным от компаний группы представлена в разделе Связанные Стороны.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	1 561 329	3 372 626	2 568 898
Резерв под премии покупателям и аптечным сетям	585 146	79 111	392 401
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	71 554	5 903	167 658
Авансы полученные (с НДС)	138	90	3 100
Прочая	22 671	50 011	6 570
Итого	2 240 838	3 507 741	3 138 627

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	173 486	62 091	235 577
Увеличение резервов	203 490	65 645	269 135
Восстановление резервов	(173 486)	(62 091)	(235 577)
Баланс на 31 декабря 2021 года	203 490	65 645	269 135
Увеличение резервов	196 649	69 590	266 239
Восстановление резервов	(203 490)	(65 645)	(269 135)
Баланс на 31 декабря 2022 года	196 649	69 590	266 239

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Реализация товаров	26 305 858	24 106 969
Итого	26 305 858	24 106 969

Сумма выручки от реализации товаров за 2022 год уменьшена на сумму начисленных премий покупателям в сумме 3 029 004 тыс. руб. (в 2021 году – 2 671 689 тыс. руб.).

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Материальные затраты - Стоимость товаров	15 116 964	14 143 008
Материальные затраты - Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	270 813	43 147
Итого	15 387 778	14 186 155

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Состав и структура коммерческих расходов отчета о финансовых результатах:

Наименование расходов по элементам затрат	2022 год	2021 год
Расходы на продвижение продукции в аптечных и торговых сетях	1 869 381	1 647 695
Затраты на оплату труда	1 291 033	1 153 052
Рекламные расходы	951 633	3 598 990
Премии, выплачиваемые аптечным сетям	738 657	200 664
Маркетинговые услуги, расходы на продвижение товаров	500 320	534 988
Отчисления на социальные нужды, обязательное пенсионное страхование	310 796	279 243
Логистические расходы	268 269	323 811
Расходы на обучение, проведение тренингов, семинаров и конференций	206 587	207 791
Амортизация ППА	172 437	-
Страхование имущества, медицинское страхование, страхование жизни	92 114	110 436
Расходы на содержание автотранспорта	73 357	-
Компенсационные выплаты сотрудникам	63 788	70 401
НДС, предъявленный поставщиками и не возмещаемый из бюджета	55 166	83 740
Аудиторские, юридические и прочие консультации	41 080	73 051
Командировочные расходы	35 102	29 247
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 075	86 433
Аренда офиса и оборудования, расходы на содержание офиса	24 812	198 822
Услуги по предоставлению и поиску персонала	5 567	95 047
Прочие коммерческие расходы	21 917	135 362
Итого	6 848 676	8 828 773

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прощение долга (Пояснение 21)	800 000	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	37 476	20 517
Премия от поставщика	10 075	65 089
Получение страхового возмещения	2 036	1 937
Доходы от покупки-продажи валюты		12 617
Прочие	233	383
Итого	849 819	100 543

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Пени, штрафы, неустойки	152 411	21 418
Недостачи выявленные при инвентаризации, и списание неликвидного товара	47 366	26 496
Передача товара на благотворительность	34 367	-
Резерв по сомнительным долгам*	27 485	1 876
Финсовый процент за ППА (Аренда)	19 365	-
Расходы по оплате банковских услуг	10 440	6 868
Мероприятия для сотрудников	3 873	13 454
Отрицательные курсовые разницы	-	12 027
Членские взносы	2 676	5 935

Расходы по реализации и выбытию основных средств	-	1 099
Прочие	562	659
Итого	298 545	89 830

* В отчете о финансовых результатах показывается свернуто, так как не являются существенными для характеристики финансового состояния и хозяйственной деятельности Общества.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	4 612 007	1 066 672
Условный расход по налогу на прибыль	922 401	213 334
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	155 731	159 954
по нормируемым рекламным расходам, превышающим допустимый норматив признания	295 054	278 691
Итого	450 785	438 645
Постоянные налоговые доходы:		
Прощение долга (займ)	(160 000)	-
Итого	(160 000)	-
Налог на прибыль	1 133 172	713 653

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
расходы, по которым не получены документы поставщиков	(96 987)	64 243
расходы отчетного периода по документам, датированным следующим годом (принято в налоговом учете в следующем отчетном году)	(7 738)	29 198
оценочное обязательство на оплату отпусков и бонусов персоналу	(579)	6 712
резерв на бонусы покупателям и премии розничным продавцам	36 435	(42 101)
убыток от реализации объектов основных средств	-	(6)
резерв под снижение стоимости товарно – материальных ценностей по результатам инвентаризации сроков годности и пригодности для дальнейшей реализации товаров	(11 999)	3 700
Итого	(80 868)	61 746
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	3 520	71 249
ФСБУ 25/2018 (Права пользования арендованными активами и изменение соответствующих обязательств)	(2 668)	
Итого	852	71 249

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 3 047 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

- офисное помещение, расположенное по адресу 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, посещение III, комната 9, этаж 6 общей площадью 2 446,3 кв. м на основании Договора аренды офисного помещения от 14 августа 2015 года, арендодатель «Сити Сентер Инвестмент Б.В.»;
- офисное помещение, расположенное по адресу 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, дом 112, корпус 2, (литера И) общей площадью 133,9 кв. м на основании Договора аренды нежилого помещения № И/20-14 от 01 мая 2020 года, арендодатель ООО «Парос»;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 630132, г. Новосибирск, улица Красноярская, дом 35, общей площадью 87,9 кв. м на основании Договора аренды помещений № 15э-01/18 от 01 сентября 2018 года, арендодатель ЗАО «Бизнес-центр «ГРИНВИЧ»;
- офисное помещение, расположенное по адресу 620105, г. Екатеринбург, улица Барвинка, дом 16 общей площадью 114,7 кв. м на основании Договора субаренды нежилого помещения от 01 февраля 2020 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Калиман Оксана Валерьевна;
- офисное помещение, расположенное по адресу 344037, г. Ростов-на-Дону, ул. Буйнакская, дом 2, этаж 3 литера Б общей площадью 39,3 кв. м на основании Договора субаренды нежилых помещений № 1 от 01 мая 2020 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Гордашевский Вадим Романович;
- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.8, на основании договора аренды нежилых помещений № 4-2/99 от 25 февраля 2016 года, арендодатель «ООО Терминал Лесной»;
- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.10, литера Б общей площадью 20,5 кв. м на основании договора субаренды нежилых помещений № 1-17/916 от 01 июня 2016 года, арендодатель ООО «Ителла».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

			Офисное помещение	Автомобили	Итого
Срок полезного использования, лет			4	3-4	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года			-	-	-
Поступление			668 227	24 983	693 210
На 31 декабря 2022 года			668 227	24 983	693 210
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года			-	-	-
Включая накопленное обесценение			-	-	-
Амортизация			(167 057)	(5 381)	(172 438)
На 31 декабря 2022 года			(167 057)	(5 381)	(172 438)
Включая накопленное обесценение			-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года			-	-	-
На 31 декабря 2022 года			501 170	19 602	520 772

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)						
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости (переоценка валюты)	На 31 декабря 2022 года
-	(680 257)	(12 953)	(19 365)	164 152	40 992	(507 431)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	174 746
От 1 года до 4 лет	332 685
Итого	507 431
Итого обязательство по аренде	507 431
в том числе:	
Долгосрочное	332 685
Краткосрочное	174 756

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

Информация об акционерах Общества приведена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Компании, принадлежащие группе «Халеон », также признаются связанными сторонами для Общества.

Все перечисленные ниже компании входят в группу «Халеон», поэтому являются связанными с Обществом посредством единой системы контроля.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Финансовый директор, Директор отдела продаж, Директор отдела маркетинга, Директор отдела по обеспечению качества, Старший юрисконсульт, Директор отдела регистрации, Директор отдела логистики и клиентского сервиса, Руководитель отдела этики и корпоративных стандартов, Старший научный сотрудник по контролю за медицинскими нормативами, Партнер отдела информационных технологий, Руководитель отдела коммуникации.

В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии за производственные показатели) на общую сумму 130 287 тыс. руб. (2021 год – 113 472 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 и 2021 году управленческому персоналу не производилось.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы полученные

В 2020, 2021 и 2022 годах Общество привлекало заемные средства от связанных сторон в российских рублях с средними годовыми процентными ставками в 2022 году – 15,7856%; в 2021 году – 7,1721%; в 2020 году - 5,5076 %; и сроками погашения в течение 1 месяца после отчетной даты.

В течение 2022 года Общество привлекало кредитные средства по договору займа с «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед» (Великобритания) в сумме 517 146 тыс. руб. (в 2021 году – 4 450 000 тыс. руб., в 2020 году – 2 270 000 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2022 года, составила 2 227 164 тыс. руб. (в 2021 году – 3 310 000 тыс. руб., в 2020 году – 6 950 000 тыс. руб.).

20.04.2022 компания-займодавец ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед приняла решение простить Обществу тело займа на сумму 800 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет задолженности по займам.

Процентный расход по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед»	33 454	51 787
Итого	33 454	51 787

Общая сумма краткосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов на 31 декабря 2022 г. отсутствует (на 31 декабря 2021 г. – 1 712 778 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 570 572 тыс. руб.).

Годовая процентная ставка по займу в рублях составляет LIBOR + 0,25%. В 2022 году за период пользования займом она в среднем составляла 15,7856%; в 2021 году - 7,1721%; в 2020 году – 5,5076%.

Приобретение товаров, услуг и работ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания (приобретение лекарственных препаратов с целью их продажи на территории РФ)	14 768 126	14 352 739
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция (оказание услуг секондмента)	39 568	43 815
АО «ГлаксоСмитКляйн Трейдинг», Российская Федерация (оказание услуг в области бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства)	3 054	5 598
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия (оказание услуг секондмента)	-	7 886
Итого	14 810 748	14 410 038

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(16 176 461)	(13 878 785)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	500 000	4 450 000
Погашение заемных средств	(1 428 967)	(3 310 000)

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	Приобретение товаров, работ, услуг	523 762	1 865 669	1 449 929
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция	Приобретение товаров, работ, услуг	39 568	40 978	32 345
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия	Приобретение товаров, работ, услуг	-	3 148	22 864

ЗАО «ГлаксoСмит Кляйн Трейдинг», Российская Федерация	Приобретение товаров, работ, услуг	-	5 598	5 282
Итого		563 330	1 915 393	1 510 420

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2021 и 2022 годов.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6563	84,0695	90,6824
Швейцарский франк	76,1805	80,9376	83,5131
Фунт стерлингов Соединенного королевства	84,7919	100,0573	100,0425

22. (БАЗОВЫЙ УБЫТОК) / БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

(Базовый убыток) / базовая прибыль на акцию отражает часть (базового убытка) / базовой прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение (базового убытка) / базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (соответствующая строка отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль (убыток) за 2022 и 2021 годы составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Базовая прибыль / (Базовый убыток) за отчетный год, тыс. руб.	3 398 819	414 694
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	5 000	5 000
Базовая прибыль / (Базовый убыток) на акцию, тыс. руб.	680	83

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, геополитической обстановки, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого ряд стран ввели в действие несколько пакетов санкций в отношении ряда российских физических лиц (бизнесменов и чиновников), а также в отношении российских юридических лиц. Иностранные официальные лица продолжают объявлять намерения о дальнейшем расширении существующих санкций и разработке новых санкционных пакетов. Это привело к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В настоящее время у Общества отсутствуют предпосылки для существенного изменения показателей деятельности. Основные поставщики и покупатели продолжают свою операционную деятельность в нормальном режиме и выполняют все обязательства по поставкам и по оплате задолженности. Цепочки поставок продолжают обеспечивать Общество товарами, необходимыми для операционной деятельности.

Сотрудников Общества переведены на частично-дистанционный режим работы. Это не повлияло на эффективность и непрерывность рабочего процесса.

Общество не ожидает существенного спада продаж из-за текущей экономической и геополитической обстановки. Отказ от рекламных кампаний для продвижения продукции может повлиять на изменение спроса на продукцию Общества. Для предотвращения снижения спроса на продукцию Общество сконцентрировалось на иных способах продвижения продукции.

Налогообложение –

В связи с текущей геополитической и экономической обстановкой правительству Российской Федерации приходилось быстро реагировать на изменения, как результат законодательство, регулирующее деятельность юридических лиц, а также применяемые ими правила налогообложения быстро менялось в течение всего 2022 года. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям 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 постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что примененные Обществом подходы к оценке налоговых обязательств являются обоснованными и могут быть подтверждены Обществом, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если данные подходы будут успешно оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. 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 системы внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения Обществом 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.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Смена руководства

Решением общего собрания акционеров Геращенко Ольга Валерьевна назначена генеральным директором Общества с 20 января 2023г.

Генеральный директор

_____ О.В. Геращенко

31 марта 2023 года