

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год

ООО «Безен Хелскеа РУС»

г. Москва

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ	10
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
7. ЗАПАСЫ	13
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	14
10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	15
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	18
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
19. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	21
20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	21
21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность») ООО «Безен Хелскеа РУС» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Безен Хелскеа РУС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве за № 1077758848310 от 08 августа 2007 года. Свидетельство 77 № 009243757.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью, код по ОКОПФ – 12300.

Форма собственности: собственность иностранных юридических лиц, код по ОКФС - 23.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

С 2016 года действует обособленное подразделение в г. Москва - склад.

Налог на прибыль уплачивается за обособленное подразделение в г. Москве по месту нахождения организации в ИФНС №3 г. Москвы (с 2017 года).

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Общество является соучредителем и владеет долей 1% (30 тыс. рублей) в ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» (г. Ярославль, ул. Республиканская, 3, к. 1, оф. 207) с декабря 2016 года.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, Волкова Ольга Николаевна.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» (Бельгия). Общество не имеет бенефициарного владельца.

Среднесписочная численность работающих в Обществе (без учета работавших по договорам подряда) в 2022 году составила 175 человек (в 2021 году - 177 человек), в том числе в обособленном подразделении – 2 человека (в 2021 году – 2 человека).

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется собственным подразделением, с передачей функций составления и представления в государственные органы бухгалтерской и налоговой отчетности Обществу с ограниченной ответственностью «Бухгалтерия С.П.» (по договору №ЗБО от 17 декабря 2010 года). Подготовка отдельной отчетности и расчет заработной платы поручено ООО «БЛС». Право подписи бухгалтерской отчетности предоставлено руководителю финансового отдела Салпановой Нине Валентиновне на основании доверенности №1/Ф/2023 от 30 марта 2023 года (действительна до 29 марта 2026 года).

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена приказом Генерального директора от 29 декабря 2021 года № УП2022.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- сроки аренды;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с 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.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Валюта	31 декабря 2022 г., руб.	31 декабря 2021 г., руб.	31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73.8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90.6824

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров и услуг определяется по методу начисления и учитывается на счете 90.01.1 «Выручка». Аналитический учет ведется в разрезе видов деятельности, ставок НДС.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- доходы от оптовой торговли фармацевтическими и медицинскими товарами;
- услуги по маркетингу;
- услуги по регистрации лекарственных препаратов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- положительные курсовые разницы;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;
- доходы от восстановления излишне начисленных резервов;
- прочие поступления, не являющиеся поступлениями от обычных видов деятельности Общества.

Премии покупателям учитываются на счете 90.05 «Премия покупателям» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в момент подписания акта и в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» при начислении оценочного обязательства. В отчете о финансовых результатах премии покупателям отражаются в уменьшение выручки.

В налоговом учете (далее – НУ) премии покупателям признаются внереализационным расходом согласно НК РФ в момент подписания акта. В виду того, что создание оценочного обязательства по премиям покупателям не признается для целей НУ в качестве расходов, то возникает временная вычитаемая разница и отложенный налоговый актив (ОНА) – бухгалтерская проводка Д09 - К68.04.2.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, включая транспортные расходы при приобретении товара, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости..

При списании товаров, приобретенных для продажи, устанавливается метод списания стоимости покупных товаров на расходы по фактической себестоимости каждой единицы товара.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10.

Запасы, приобретенные с отсрочкой оплаты более 12 месяцев учитываются с применением дисконтирования.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для учета капитальных вложений применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Для целей бухгалтерского учета сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

Для целей налогового учета срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Приложения №8 к Учетной политике (применимо для целей налогового учета):

для первой амортизационной группы –	13 месяцев;
для второй амортизационной группы –	25 месяцев;
для третьей амортизационной группы –	37 месяцев;
для четвертой амортизационной группы –	61 месяц;
для пятой амортизационной группы –	85 месяцев;
для шестой амортизационной группы –	121 месяц;
для седьмой амортизационной группы –	181 месяц;
для восьмой амортизационной группы –	241 месяц;
для девятой амортизационной группы –	301 месяц;
для десятой амортизационной группы –	361 месяц.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок использования нематериальных активов, по которым он не установлен, принимается равным 3 года.

Расходы от обычных видов деятельности, прочие расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Производственные расходы, которые можно прямо отнести к конкретному договору на реализацию услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, номенклатурных групп (договоров). Расходы по счету 20 в конце месяца списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Издержки обращения по расходам, относящимся к торговой деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат. В конце месяца они списываются на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Таким образом, коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- себестоимость реализованного товара (Д90.02.1-К41);
- оплата труда и отчисления на социальное страхование;
- расходы на проведение конференций, командировок, проведение маркетинговых мероприятий и исследований фармацевтического рынка;
- аренда помещений, лизинг и обслуживание автомобилей;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности Общества.

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- отрицательные курсовые разницы;

- расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;
- расходы, связанные с выплатой штрафов и неустойки по договорам;
- прочие расходы, не являющиеся расходами от обычных видов деятельности Общества.

Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество признает активы в форме права пользования (далее – ППА) на счете 01.03. на дату начала аренды. ППА оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость ППА включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде с учетом дисконтирования последующих арендных платежей.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, которая начисляется линейным способом и учитывается на счете 02.03, в течение срока полезного использования (далее – СПИ). СПИ ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

ППА представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства». ППА тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Обязательство по аренде (далее – ОА) учитывается на счете 76.07 по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. При этом НДС по арендным обязательствам отражается на счете 76.07.9, проценты на счете 76.07.5, расчеты по аренде на счете 76.07.2, сумма предстоящих платежей на счете 76.07.1

Проценты по ОА, являющиеся разницей между стоимостью арендных платежей и их приведенной стоимостью на дату принятия ППА к учету, отражаются в расходах ежемесячно на счет 91.02 в корреспонденции со счетом 76.07.5

Общество признает неарендными компонентами договоров аренды следующие платежи:

- дополнительные услуги по договору
- компенсация расходов
- эксплуатационные расходы
- страхование
- обеспечительные платежи с возвратом или переквалификацией
- расходы на продление договора

Неарендные компоненты учитываются в качестве расхода в момент возникновения.

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Формулы расчета приведенной стоимости и процентов с применением MS Excel.

- Сумма лизинговых платежей = Приведенная стоимость + Проценты.
- Проценты = $O_{Avx} \cdot \text{Ставка дисконтирования}$,
- $O_{Aisx} = O_{Avx} + \text{Проценты} - \text{Платеж}$, где:
- O_{Avx} – Обязательство по аренде на начало расчетного периода (мес).
- O_{Aisx} – Обязательство по аренде на конец расчетного периода (мес.)
- Проценты – Проценты, начисленные за расчетный период (мес)
- Платеж – Платеж, совершенный за расчетный период.

Вариант 1. В случае уплаты одинаковых арендных (лизинговых) платежей равномерно применяется формула для приведенной стоимости $PV(A110;AN10;-S10)$ или в русской версии ПС, где ячейки содержат:

- A110 – Ставка (мес) дисконтирования платежей
- AN10 – Количество оставшихся платежей
- S10 – Размер месячного платежа.
- Перевод годовой ставки дисконтирования в месячную ставку производится по формуле $POWER(1+AD10;1/12)-1$ или в русской версии СТЕПЕНЬ, где в ячейке AD10 указана годовая ставка дисконтирования.

Вариант 2. В случае неравномерной уплаты или разных лизинговых платежей, либо в случае возможного выкупа предмета лизинга в конце срока по выкупной стоимости, отличной от нуля, либо при индексации размера платежей, применяется формула для расчета процентов $XNPV(K8;J15:J55;I15:I55)$ или в русской версии ЧИСТНЗ, где в ячейках находятся данные:

- K8 – Ставка (год) дисконтирования платежей
- J15:J55 – Массив платежей, из них J15 содержит сумму всех платежей с минусом.
- I15:I55 – Массив сроков оплаты, где I15 содержит дату передачи ППА
- При неравномерной оплате Размер процентов за текущий период (мес.) определяется по формуле Проценты = $T16*(POWER(1+K8;(P17-P16)/365)-1)$, где в ячейках находятся данные:
- T16 – Обязательство по аренде на начало периода (мес).
- K8 – Ставка (год) дисконтирования платежей
- P17 – Дата текущего платежа
- P16 – Дата предыдущего платежа
- В случае квартальной уплаты арендных (лизинговых) платежей также используется формула XNPV (ЧИСТНЗ), но в бухгалтерском учете сумма квартальных процентов делится на 3 для отражения в бухучете в случае ежемесячного отражения в учете расходов на аренду (лизинг).

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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).

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Для целей учета НДС Общество ведет отдельный учет по услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, в соответствии с порядком, указанным в статье 170 Налогового Кодекса РФ.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

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.

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 Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, 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.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Изменения учетной политики

В учетную политику на 2022 год были внесены изменения по сравнению с 2021 годом в связи с началом применения следующих новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Эффект от изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность Общества в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 раскрыт в п. 3 настоящих пояснений.

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.

Переход на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 не имел эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ

Общество внесло изменения в показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с изменениями в учетной политике, ввиду вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения связаны с пересмотром сроков полезного использования основных средств, списанием основных средств, не удовлетворяющих критериям признания и признанием активов и обязательств, связанных с договорами аренды.

Переход на ФСБУ 6/2020 произведен в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 с единовременной корректировкой основных средств на 31 декабря 2021 года без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды. Основные средства стоимостью, не превышающей 100 тысяч рублей, списаны на 31 декабря 2021 года с отнесением остаточной стоимости на счет 84.01 «Нераспределенная прибыль». Результат от изменения срока полезного использования отражен в виде корректировки накопленной амортизации на 31 декабря 2022 года на счете 84.01 «Нераспределенная прибыль». В соответствии с указанными изменениями произведена корректировка на 31 декабря 2021 года отложенного налога на счетах 09 и 77 в корреспонденции со счетом 84.01 «Нераспределенная прибыль».

Переход на ФСБУ 25/2018 произведен с применением упрощенного порядка в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, который состоит в том, что в ППА и ОА признаются в учете 31 декабря 2021 года по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, а ретроспективное влияние на другие объекты учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются. На счете 01.03 отражается ППА в размере ОА по действующим договорам аренды, действие которых истекает после 31 декабря 2022 года. Расходы по договорам, прекращающим свое действие в 2022 году, учтены в 2022 году в прежнем порядке без учета ППА и ОА.

тыс. руб.					
Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	После изменений
Основные средства	1150	4 177	151 017	(3 432)	151 762
Отложенные налоговые активы	1180	21 606	32 666	-	54 272
Прочие оборотные активы	1260	36 822	(12 312)	-	24 510
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	705 004	(9 849)	(2 757)	692 398
Отложенные налоговые обязательства	1420	728	30 203	(675)	30 256
Прочие обязательства	1450	-	66 004	-	66 004
Прочие обязательства	1550	-	85 013	-	85 013

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» представлены в таблице ниже:

Наименование показателя		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства		4 392	745	5 901
Право пользования по арендованным объектам		154 544	151 017	-
Итого		158 936	151 762	5 901

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

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	Влияние вступления в силу ФСБУ 6	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Офисное оборудование	2022 г.	1 954	(1 475)	479	3 965	-	-	(295)	-	5 919	(1 770)	4 149	
	2021 г.	16 439	(11 626)	4 813	1 693	(3 797)	3 790	(3 442)	(12 381)	1 954	(1 475)	479	
Другие виды основных средств	2022 г.	491	(309)	182	165	-	-	(166)	-	656	(475)	181	
	2021 г.	1 468	(612)	856	592	-	-	(517)	(1 569)	491	(309)	182	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.	126	(42)	84	-	-	-	(22)	-	126	(64)	62	
	2021 г.	607	(375)	232	-	(177)	177	(43)	(304)	126	(42)	84	
Итого	2022 г.	2 571	(1 826)	745	4 130	-	-	(483)	-	6 701	(2 309)	4 392	
	2021 г.	18 514	(12 613)	5 901	2 285	(3 974)	3 967	(4 002)	(14 254)	2 571	(1 826)	745	

Данные о составе и движении активов в форме прав пользования представлены в таблице ниже:

Наименование показателя		Право пользования помещением	Право пользования оборудованием	Итого
На 31 декабря 2021 г. (признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)		135 184	15 833	151 017
Поступления (новые договоры аренды)		-	54 941	54 941
Амортизация		(35 832)	(15 582)	(51 414)
На 31 декабря 2022 г.		99 352	55 192	154 544

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды. Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались в 2022 году.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и изменениях нематериальных активов приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода			тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Сайт Витажиналь Инозит	2022 г.	633	-	633	-	(221)	633	(221)	412
	2021 г.	-	-	-	633	-	633	-	633
Сайт www.vitagynal.ru	2022 г.	448	(149)	299	-	(139)	448	(288)	160
	2021 г.	448	-	448	-	(149)	448	(149)	299
Прочие интернет-сайты	2022 г.	2 929	(2 929)	-	-	-	2 929	(2 929)	-
	2021 г.	2 929	(2 929)	-	-	-	2 929	(2 929)	-
Итого	2022 г.	4 010	(3 078)	932	-	(360)	4 010	(3 438)	572
	2021 г.	3 377	(2 929)	448	633	(149)	4 010	(3 078)	932

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражен гарантийный депозит по арендной плате в размере 3 789 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице ниже:

Наименование показателя		тыс. руб.	
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страхование (Счет 76.01)		9 047	14 623
Программные продукты (счет 97.21)		8 340	7 726
НДС (Счет 76.07) (п.8)		3 288	2 161
Итого по строке:		20 675	24 510
			38 535

В 2020 году отражен НДС (Счет 76.07) в размере 4 600 тыс. руб., который частично принят к вычету из бюджета при корректировке в 2021 году выручки от реализации товаров за

2020 год. В 2022 году произведено списание ранее начисленного НДС (Счет 76.0Г) и начисление 3 288 тыс. руб. под возможность корректировки реализации, произведенной в 2022 году.

7. ЗАПАСЫ

Данные о составе и изменениях запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			тыс.руб.
		Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступ ление	Выбыло			Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Балансовая стоимость		
						Себестоимо сть продаж	Списание в расходы	Прочие списания					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022г.	4 015	-	4 015	33 849	-	(22 973)	(11 706)	-	3 185	-	3 185	
	2021г.	7 234	-	7 234	24 099	-	(21 683)	(5 635)	-	4 015	-	4 015	
Товары для перепродажи	2022г.	772 996	-	772 996	3 165 494	(2 892 698)	-	(258)	-	1 045 534	-	1 045 534	
	2021г.	794 674	-	794 674	2 396 758	(2 417 306)	-	(1 130)	-	772 996	-	772 996	
Итого	2022г.	777 011	-	777 011	3 199 343	(2 892 698)	(22 973)	(11 964)	-	1 048 719	-	1 048 719	
	2021г.	801 908	-	801 908	2 420 857	(2 417 306)	(21 683)	(6 765)	-	777 011	-	777 011	

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей (счет 62) за вычетом резерва на обесценение	2 482 295	1 073 326	1 051 459
Авансы, выданные поставщикам (счет 60)	32 905	21 153	30 694
Задолженность контрагентов по претензиям (Счет 76.02)	27 106	23 122	25 398
Переплата по налогам (счет 68)	7 446	10 996	7 547
Задолженность внебюджетных фондов (Счет 69)	1 151	1 546	9 122
Задолженность сотрудников по прочим операциям (Счет 73)	1 551	1 059	1 942
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам (Счет 71)	364	234	139
Задолженность сотрудников по зарплате (счет 70)	9	5	35
Задолженность по договорам лизинга и процентам (счета 76.05, 76.07.2)	60	-	816
Задолженность прочих контрагентов (76.01.1, 76.09, 76.10, 76.18, 76.19)	46 449	7 088	15 948
Итого	2 599 336	1 138 529	1 143 100

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало периода	(23 776)	(50 604)
Признано в составе выручки (п.14)	(32 880)	-
Признано в составе прочих оборотных активов (п.6)	(3 288)	-
Списан излишний резерв	23 776	-
Использовано	-	26 828
Сальдо на конец периода	(36 168)	(23 776)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Средства на депозитных счетах (Счет 55.03)	231 590	282 550	205 000
Средства на расчетных счетах в рублях (Счет 51)	5 040	40 699	37 996
Средства на расчетных счетах в валюте (Счет 52)	-	20 529	33 396
Итого	236 630	343 778	276 392

Средства на депозитных счетах (Счет 55.03) размещаются на короткий срок, поэтому включены в данный раздел баланса.

Данные о составе строк 4119 и 4120 отчета о движении денежных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.			
	Прочие поступления		Прочие платежи	
	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Проценты по депозитам	38 026	27 319	-	-
НДС	-	21 642	(39 161)	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	(47 236)	(44 073)
Таможенные платежи	-	-	(18 072)	(60 049)
Прочее	3 521	11 413	(16 714)	(16 114)
Итого	41 547	60 374	(121 183)	(120 236)

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Данные о составе и изменениях капитала приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.			
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 г.	3 500	525	583 817	587 842
Чистая прибыль	-	-	324 591	324 591
Дивиденды	-	-	(203 404)	(203 404)
Изменения учетной политики	-	-	(12 606)	(12 606)
На 31 декабря 2021 г.	3 500	525	692 398	696 423
Чистая прибыль	-	-	537 552	537 552
На 31 декабря 2022 г.	3 500	525	1 229 950	1 233 975

В соответствии с учредительными документами, создан резервный фонд в сумме 525 тыс. руб. В связи с тем, что резервный фонд достиг своего предельного значения, он не пополнялся в 2021-2022 году.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2022 году.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Задолженность перед поставщиками (счет 60)	2 486 602	1 501 987	1 620 568
Задолженность по налогам (Счет 68)	34 071	11 299	10 414
Задолженность перед покупателями по премиям (Счет 76.06)	12 409	4 961	3 265
Задолженность перед страховыми компаниями (Счет 76.01)	2 306	9 910	8 542
Задолженность перед сотрудниками по подотчетным суммам (Счет 71)	1 217	1 037	810
Задолженность перед физическими лицами по договорам ГПХ (Счета 76.10, 76.18)	65	95	634
Задолженность по взносам (Счет 69)	1	15 405	16 079
Прочая задолженность (Счета 62, 70, 73, 76.05, 76.09, 76.35)	834	1 036	1 750
Итого	2 537 505	1 545 730	1 662 062

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и изменении арендных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование	тыс.руб.				
	Право пользования помещением	Право пользования оборудованием	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2021 г. (признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	135 184	15 833	151 017	66 004	85 013
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	54 941	54 941	X	X
Платежи за период	(43 589)	(42 081)	(85 670)	X	X
Начисление % по обязательству (п. 15)	16 117	3 030	19 147	X	X
На 31 декабря 2022 г.	107 712	31 723	139 435	79 795	59 640

Оплата начисленных процентов по арендным обязательствам отражена по строке 4123 отчета о движении денежных средств. Оплата обязательства по аренде отражено по строке 4329 отчета о движении денежных средств.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и изменении арендных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Использовано	Списано как избыточная сумма	
Резерв по неиспользованным отпускам	2022 г.	17 997	20 288	(17 562)	(435)	20 288
	2021 г.	17 140	17 997	(16 725)	(415)	17 997
Резерв на оплату премии работникам	2022 г.	49 240	58 259	(49 240)	-	58 259
	2021 г.	31 968	49 240	(31 968)	-	49 240
Резерв под премии покупателям	2022 г.	41 269	65 857	(38 197)	(3 072)	65 857
	2021 г.	23 217	41 269	(23 217)	-	41 269
Резерв прочих расходов	2022 г.	6 283	1 748	(6 283)	-	1 748
	2021 г.	5 482	6 283	(4 302)	(1 180)	6 283
Резерв на уничтожение товара	2022 г.	341	-	-	(341)	-
	2021 г.	341	-	-	-	341
Резерв на расходы ком отдел/ аптечные сети	2022 г.	-	49 387	-	-	49 387
	2021 г.	-	-	-	-	-
Итого	2022 г.	115 130	195 539	(111 282)	(3 848)	195 539
	2021 г.	78 148	114 789	(76 212)	(1 595)	115 130

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

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные о составе и выручки приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оптовая торговля	4 202 909	(2 878 715)	1 324 194	3 330 477	(2 417 306)	913 171
Услуги по маркетингу	920 100	(860 099)	60 001	781 746	(735 702)	46 044
Прочие услуги	72 649	(60 341)	12 308	47 824	(42 308)	5 516
Итого без учета премий	5 195 658	(3 799 155)	1 396 503	4 160 047	(3 195 316)	964 731
<i>Премии покупателям</i>	<i>(108 797)</i>	-	<i>(108 797)</i>	<i>(77 820)</i>	-	<i>(77 820)</i>
<i>Резерв под претензии по реализации товара (п.8)*</i>	<i>(32 880)</i>	-	<i>(32 880)</i>	-	-	-
Итого с учетом премий	5 053 981	(3 799 155)	1 254 826	4 082 227	(3 195 316)	886 911

*резерв указан за вычетом НДС

Общество продает на территории РФ фармацевтические и медицинские товары (ставки НДС 10% и 20%), оказывает маркетинговые и рекламные услуги российским заказчикам (ставка НДС 20%) с 2022 года, а также оказывает маркетинговые услуги, услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств, агентские услуги по проведению клинических исследований для заказчиков, местом нахождения которых не является Российская Федерация.

В соответствии со статьей 148 НК РФ, организация осуществляет облагаемую («услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств»), и необлагаемую («маркетинговые и рекламные услуги») налогом деятельность и ведет раздельный учет НДС, в соответствии со статьей 170 НК РФ.

Данные о составе себестоимости продаж приведены в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Себестоимость товаров	2 892 698	2 417 306
Себестоимость реализованного товара, по которому возможна корректировка реализации	(13 983)	-
Итого себестоимость проданных товаров	2 878 715	2 417 306
Оплата труда и отчисления на соц. страхование	479 469	391 865
Договоры гражданско-правового характера (договоры подряда)	111 187	101 114
Конференции	61 873	66 514
Маркетинг	50 870	43 804
Расходы на организацию мероприятий	36 050	29 757
Материалы	25 761	24 904
Командировки	24 962	19 854
Амортизация НМА, ОС и ППА (прав пользования активом)	20 890	2 771
Страховка	16 170	14 869
Расходы на регистрацию препаратов	16 051	11 157
Обслуживание автомобилей	13 467	9 107
Информационно-консультационные услуги	8 181	8 617
Исследование фарм. рынка	7 505	70
Связь	5 940	2 406
Подбор персонала	5 228	4 859
Лизинг автомобилей	4 781	20 703
Аренда помещений	593	8 160
Прочие	31 462	17 479
Итого себестоимость оказанных услуг	920 440	778 010
Итого	3 799 155	3 195 316

Данные о составе коммерческих расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Оплата труда и отчисления на соц. страхование	190 162	162 691
Информационно-консультационные услуги	145 874	57 101
Маркетинг	55 964	39 671
Информационные услуги о наличии товаров, оформлении витрин	46 534	68 909
Амортизация НМА, ОС и ППА (прав пользования активом)	31 357	1 381
Страховка	21 974	15 907
Аренда и обслуживание помещений	11 202	44 511
Материалы	9 283	3 766
Командировки	9 270	13 051
Конференции	3 582	5 210
Обслуживание автомобилей	3 106	1 620
Связь	2 948	1 001
Лизинг	1 635	4 424
Договоры гражданско-правового характера (подряда)	1 318	2 613
Расходы по валютным операциям	1 077	1 208
Таможня	871	275
Прочие	13 515	18 644
Итого	549 672	441 983

15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковским депозитам	38 026	-	27 319	-
Проценты по аренде/лизингу (п. 12)	-	(19 147)	-	-
Итого	38 026	(19 147)	27 319	-

тыс. руб.

Проценты по арендным обязательствам начисляются с 2022 года в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	52 049	(43 678)	6 412	(9 036)
Восстановление резервов	14 726	-	427	-
Списание задолженности	1 565	-	2 428	-
Пожертвования	-	(26 112)	-	(20 984)
Выплаты сотрудникам по соглашениям и компенсационного характера	-	(4 813)	-	(9 009)
Убытки прошлых лет	-	(4 276)	-	(4 791)
ДМС членов семей сотрудников	-	(3 956)	-	(3 443)
Списание НДС	-	(3 650)	-	(2 546)
Транспортное обслуживание	-	(3 592)	-	(3 993)
Штрафы	-	(2 047)	-	(254)
Членские взносы	-	(1 126)	-	(1 120)
Расходы на содержание офиса	-	(982)	-	(560)
Приобретение авиа- и ж/д билетов	-	(733)	-	(1 203)
Списание товара, вкл. резерв под обесценение/списание товара	-	(12)	-	(93)
Прочие доходы и расходы	240	(5 036)	1 995	(3 309)
Итого	68 580	(100 013)	11 262	(60 341)

тыс. руб.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Данные о сопоставлении бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного расхода по налогу на прибыль, отложенного и текущего налога на прибыль, приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет	692 600	423 168
Постоянные разницы	82 640	68 517
Временные разницы	38 130	61 620
Налоговая прибыль	813 370	553 305
Ставка налога	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(138 520)	(84 634)
Постоянные налоговые обязательства	16 528	13 703
Отложенные налоги	7 626	12 324
Текущий налог на прибыль	(162 674)	(110 661)

Данные о составе и изменении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано в отчете о финансовых результатах	Отнесено на нераспределенную прибыль*	На конец периода
Отложенные налоговые активы	2022 г.	54 272	13 559	-	67 831
	2021 г.	9 607	11 999	32 666	54 272
Отложенные налоговые обязательства	2022 г.	(30 256)	(5 933)	-	(36 189)
	2021 г.	(1 053)	325	(29 528)	(30 256)
Итого, свернуто	2022 г.	24 016	7 626	-	31 642
	2021 г.	8 554	12 324	3 138	24 016

* Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020.

Общество ожидает, что отложенные налоговые активы и обязательства будут реализованы в течение 2023-2031 года.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами – юридическими лицами. Данный список связанных сторон не является исчерпывающим, поскольку в нем приведены лишь те связанные стороны, с которыми имелись операции в 2021-2022 году:

Полное наименование	Описание операций в 2021-2022 гг.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг		Капитал		Поступления/ (платежи) за товары, работы, услуги		тыс.руб.
		2022 г.	2021 г.	2020 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.			
Основное хозяйственное общество											
АО «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА»	Оказание услуг	147 131	29 063	27 803	72 649	47 824	-	-	18 737	52 077	
	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	(203 404)	-	(203 404)	
Контролирующее общество											
«Безен Хелскеа (Гонг Конг)» Лимитед	Отсутствуют	361	-	2 431	-	-	-	-	-	-	
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием											
Besins Healthcare Distribution FZ-LLC	Оказание услуг	968 445	264 682	334 925	677 443	781 746	-	-	-	851 989	
	Закупка товаров	(1 589 038)	(1 199 421)	(1 508 542)	(1 526 460)	(1 745 273)	-	-	(1 136 853)	(2 054 394)	
ООО «БЕЗЕН МАНУФЭКЧУРИНГ РУС»	Оказание услуг	291 549	-	-	242 657	-	-	-	-	-	
	Закупка товаров	(862 283)	(259 561)	(64 687)	(1 628 913)	(588 145)	-	-	(1 080 984)	(410 988)	

Основной управленческий персонал представлен Генеральным директором Общества. Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 25 510 тыс. руб. (за 2021 год – 22 044 тыс. руб.). Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не предусмотрены.

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2022 года.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют обеспечения, выданные или полученные Обществом под обязательства третьих лиц.

21. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

В статье «Арендованные основные средства» (счет 001) отражены арендованные автомобили по договорам лизинга автомобилей, заключенные ООО "Фольксваген Груп Финанц", по которым учет расходов на аренду ведется без применения ППА на счете 01. На 31 декабря 2022 года стоимость переданных в лизинг автомобилей составляет 12 020 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года - 123 405 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 112 702 тыс. руб.).

В статье «Материальные ценности в эксплуатации» (Счет МЦ) отражен инвентарь, переданный сотрудникам в эксплуатацию. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма составила 30 834 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года сумма составила 25 916 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 12 386 тыс. рублей). Данные на 31 декабря 2021 года приведены с учетом эффекта от перехода на ФСБУ 6/2020 в связи с единовременным списанием имущества стоимостью до 100 тыс. руб. из основных средств.

Списанная задолженность неплатежеспособных контрагентов (Счет 007) составила на 31 декабря 2022 года 4 248 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 248 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года: 4 248 тыс. руб.)

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество подвержено рыночному, кредитному, валютному риску, налоговым рискам, риску ликвидности, финансовым и прочим рискам. 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.

Управление рисками Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом существенно не изменилось, за исключением новых геополитических рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Риск ликвидности Общества минимизирован за счет того, что основными кредиторами являются связанные стороны.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

В связи с вакцинацией населения снизилось влияние пандемии на мировую экономику. В то же время, в ряде регионов сохраняются ограничения. Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволяют в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме. В 2022 году существенного влияния на деятельность Общества COVID-19 не оказывал.

Специальная операция войск РФ на территории Украины.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырёх регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей.

Также по всей России был введен режим базовой готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности. Данные события оказали резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2022 году ощущаются последствия замедления роста и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут негативно повлиять на цены активов, что приведет к ужесточению финансовых условий и возможному ускорению оттока капитала из России.

С февраля 2022 года приобрели значительное влияние на работу Общества в связи со спецоперацией на территории Украины следующие факторы:

- сильная волатильность курса рубля РФ
- валютные ограничения
- взаимные санкции
- нарушение транспортных цепочек по доставке грузов.

В связи с тем, что Общество располагается на значительном удалении от места проведения операции непосредственная угроза разрушения объектов Общества путем воздействия на них средствами вооружений отсутствует.

В связи с проблемами по оплате иностранным поставщикам в рублях Общество в течение года производило расчеты в Евро по рубленным контрактам.

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности либо раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности, не произошло.

Руководитель финансового отдела

Салпанова Нина Валентиновна
(по доверенности №1/Ф/2023 от 30.03.2023)

31 марта 2023 года

