

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Берлин-Хем/А, Менарин"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022	Коды
по ОКДТО	37185141	
ИНН	7703925618	
по ОКВЭД 2	46.46.1	
по ОКФС/ОКОФС	1 23 00/23	
по ОКЕИ	384	

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	61 167	(56 358)	1 810	(9 507)	9 507	(3 031)	-	-	-	53 470	(49 882)
	5110	2021 г.	58 971	(53 140)	2 196	-	-	(3 218)	-	-	-	61 167	(56 358)
в том числе:													
<i>Рекламные ролики</i>	5101	2022 г.	25 570	(24 049)	401	(3 448)	3 448	(1 080)	-	-	-	22 523	(21 661)
	5111	2021 г.	25 450	(22 607)	120	-	-	(1 442)	-	-	-	25 570	(24 049)
<i>Интернет-сайты</i>	5102	2022 г.	8 266	(6 555)	984	(1 737)	1 737	(1 400)	-	-	-	7 513	(6 218)
	5112	2021 г.	7 373	(5 454)	893	-	-	(1 101)	-	-	-	8 266	(6 555)
<i>Прочие</i>	5103	2022 г.	27 331	(25 754)	425	(4 322)	4 322	(571)	-	-	-	23 434	(22 003)
	5113	2021 г.	26 148	(25 079)	1 183	-	-	(675)	-	-	-	27 331	(25 754)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	47 223	52 147	48 384
в том числе:				
<i>Рекламные ролики</i>	5131	21 577	22 392	20 829
<i>Интернет-сайты</i>	5132	4 470	4 549	4 459
<i>Прочие</i>	5133	21 176	25 206	23 096

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	856 979	(248 218)	7 439	(94 100)	92 806	(81 958)	-	-	770 318	(237 370)	x
	5210	2021 г.	780 406	(593 699)	215 039	(138 466)	135 821	(103 639)	-	-	856 979	(561 517)	313 299
в том числе:													
Транспортные средства	5201	2022 г.	735 708	(180 934)	-	(35 925)	34 631	(61 153)	-	-	699 783	(207 456)	x
	5211	2021 г.	693 649	(518 257)	180 355	(138 295)	135 707	(91 639)	-	-	735 708	(474 189)	293 255
Ортехника	5202	2022 г.	120 455	(66 705)	7 439	(57 990)	57 990	(20 736)	-	-	69 904	(29 451)	x
	5212	2021 г.	85 771	(74 584)	34 684	-	-	(11 954)	-	-	120 455	(86 538)	19 833
Прочие	5203	2022 г.	816	(579)	-	(185)	185	(69)	-	-	631	(463)	x
	5213	2021 г.	986	(858)	-	(170)	114	(46)	-	-	816	(790)	211

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(248 218)	(81 958)	92 806	-	(237 370)	x
	6210.1	2021 г.	(593 699)	(103 639)	135 821	-	(561 517)	313 299
Транспортные средства	5201.1	2022 г.	(180 934)	(61 153)	34 631	-	(207 456)	x
	5211.1	2021 г.	(518 257)	(91 639)	135 707	-	(474 189)	293 255
Ортехника	5202.1	2022 г.	(66 705)	(20 736)	57 990	-	(29 451)	x
	5212.1	2021 г.	(74 584)	(11 954)	-	-	(86 538)	19 833
Прочие	5203.1	2022 г.	(579)	(69)	185	-	(463)	x
	5213.1	2021 г.	(858)	(46)	114	-	(790)	211

2.2.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200.3	2022 г.	648 716	-	-	-	-	(129 743)	-	-	648 716	(129 743)
Права пользования активами - всего	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	648 716	-
в том числе:												
Офисные помещения	5201.3	2022 г.	648 716	-	-	-	-	(129 743)	-	-	648 716	(129 743)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	648 716	-

2.2.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.4	2022 г.	-	(129 743)	-	-	(129 743)
Амортизация - всего	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
	5201.4	2022 г.	-	(129 743)	-	-	(129 743)
Офисные помещения	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	1 065 366	-	-	-	-	-	1 065 366	-
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5308	2022 г.	-	-	1 065 366	-	-	-	-	-	1 065 366	-
Другие виды финансовых вложений	5316	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53082	2022 г.	-	-	1 065 366	-	-	-	-	-	1 065 366	-
Предоставленные займы в рамках договора кэш-пулинга	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	2022 г.	-	-	1 065 366	-	-	-	-	-	1 065 366	-
Финансовых вложений - итого	5310	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	5 908 074	(92 531)	20 840 686	(19 633 865)	-	(4 440)	х	7 114 895	(96 971)
	5420	2021 г.	4 905 717	(58 820)	21 774 329	(20 771 972)	-	(33 711)	х	5 908 074	(82 531)
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2022 г.	5 884 289	(92 531)	20 790 691	(19 577 787)	-	(4 440)	-	7 097 193	(96 971)
	5421	2021 г.	4 866 847	(58 820)	21 682 889	(20 665 447)	-	(33 711)	-	5 884 289	(92 531)
Сырье и материалы	5402	2022 г.	23 785	-	49 995	(33 079)	-	-	-	17 702	-
	5422	2021 г.	38 870	-	91 440	(106 525)	-	-	-	23 785	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	6 910 567	5 884 289	4 866 847
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	6 910 567	5 884 289	4 866 847

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженности (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение		списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженности	5510	2022 г.	13 265 136	(422 489)	10 815 928	-	(526 004)	(13 321 136)	-	-	-	10 759 928	(948 493)	
- всего	5500	2021 г.	11 442 363	(427 232)	12 901 342	-	-	(11 015 151)	-	4 743	-	13 265 136	(422 489)	
в том числе:														
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	11 096 345	(422 489)	10 044 805	-	(676 004)	(11 096 345)	-	-	-	10 044 805	(948 493)	
	5531	2021 г.	10 708 949	(427 232)	10 668 113	-	-	(10 281 717)	-	4 743	-	11 096 345	(422 489)	
Премии от поставщиков	5512	2022 г.	1 348 400	-	456 000	-	-	(1 404 400)	-	-	-	400 000	-	
	5532	2021 г.	250 000	-	1 348 400	-	-	(250 000)	-	-	-	1 348 400	-	
Возмещаемые расходы от принципала	5513	2022 г.	649 281	-	13 545	-	-	(649 281)	-	-	-	13 545	-	
	5533	2021 г.	149 976	-	649 281	-	-	(149 976)	-	-	-	649 281	-	
Прочая	5514	2022 г.	171 110	-	301 578	-	-	(171 110)	-	-	-	301 578	-	
	5534	2021 г.	333 456	-	234 548	-	-	(333 456)	-	-	-	171 110	-	
Итого	5500	2022 г.	13 265 136	(422 489)	10 815 928	-	(526 004)	(13 321 136)	-	-	x	10 759 928	(948 493)	
	5520	2021 г.	11 442 363	(427 232)	12 901 342	-	-	(11 015 151)	-	4 743	x	13 265 136	(422 489)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	2 353 760	1 405 268	2 112 996	1 690 508	2 776 356	2 349 124
Покупатели и заказчики	5541	2 353 760	1 405 268	2 112 996	1 690 508	2 776 356	2 349 124

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступления		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочно задолженность (и наоборот)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2022 г.	-	-	-	-	-	-	969 500	969 500
- всего	5571	2021 г.	1 040 000	-	-	-	-	-	(1 040 000)	-
в том числе:										
Займы	5552	2022 г.	-	-	-	-	-	-	969 500	969 500
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	2022 г.	12 261 913	8 455 869	110 994	(11 261 973)	-	(969 500)	-	8 597 303
в том числе:	5580	2021 г.	8 850 742	11 901 473	40 440	(9 570 742)	-	1 040 000	-	12 261 913
Поставщики и подрядчики	5561	2022 г.	10 046 612	7 624 724	-	(10 046 612)	-	-	-	7 624 724
Займы	5562	2022 г.	1 010 440	-	110 994	(10 500)	-	(969 500)	-	141 434
Премии покупателей	5563	2022 г.	1 053 827	771 920	-	(1 053 827)	-	-	-	771 920
Прочее	5584	2021 г.	49 446	150 934	-	(49 446)	-	-	-	150 934
Итого	5570	2021 г.	9 890 742	11 901 473	40 440	(9 570 742)	-	-	-	12 261 913

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	58 955	135 818
Расходы на оплату труда	5620	1 198 233	1 306 727
Отчисления на социальные нужды	5630	328 513	337 187
Амортизация	5640	211 701	106 857
Прочие затраты	5650	1 957 430	3 727 026
Итого по элементам	5660	3 754 832	5 613 615
Покупная стоимость проданных товаров	5690	19 085 626	18 678 559
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 840 458	24 292 174

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	435 002	373 996	(391 418)	-	417 580
в том числе:						
<i>По предстоящей оплате неиспользованных отпусков</i>	5701	96 825	122 915	(117 363)	-	102 377
<i>На выплату ежегодных премий работникам</i>	5702	258 417	251 081	(258 418)	-	251 080
<i>на поощрительную поездку для обучения</i>	5703	79 760	-	(15 637)	-	64 123

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	352 178	419 086	(336 262)	-	435 002
в том числе:						
<i>По предстоящей оплате неиспользованных отпусков</i>	5711	93 728	120 108	(117 011)	-	96 825
<i>На выплату ежегодных премий работникам</i>	5712	219 251	258 417	(219 251)	-	258 417
<i>на поощрительную поездку для обучения</i>	5713	39 199	40 561	-	-	79 760

Руководитель Григорьев Юрий Владимирович Главный бухгалтер Данислял Наталия Владимировна

31 марта 2023 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Берлин-Хеми/А. Менарини» (далее – «Общество») образовано в 2011 году и занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 792 человека (31.12.2021 – 855 человек, 31.12.2020 – 864 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Москва, Пресненская набережная, д. 10.

В состав Наблюдательного совета Общества входят:

Шибовски Э. – Председатель Наблюдательного совета, Член Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ;

Ластруччи Л. – председатель Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ;

Себастио А. – Член Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества – Григорьев Ю. В.

Наряду с Генеральным директором в обществе назначены два Заместителя Генерального директора – Ерофеева М. А. и Аксенов В. Э.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран

за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

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

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

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

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

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

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные займы в рамках договоров кэш-пулинга, выданные на срок до трёх месяцев.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

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

10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, и не включает управленческие расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п., а также управленческие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

15. Изменения учетной политики с 2022 года

В 2022 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

15.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

15.2 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

15.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Отсутствует существенный эффект от принятия нового стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на показатели бухгалтерской отчетности.

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

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующему основанию:

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 313 299 тыс. руб. и на 250 639 тыс. руб. соответственно. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличено отложенное налоговое обязательство на 62 660 тыс. руб. (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 648 716 тыс. руб.), 1180 «Отложенные налоговые активы» (на 117 056 тыс. руб.), 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (на 117 056 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 478 170 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 107 108 тыс. руб.), а также уменьшен показатель по строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 63 438 тыс. руб. (корректировка 2).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год».

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

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

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.					
1150	Основные средства	1, 2	295 462	962 015	1 257 477
	в том числе:				
	Права пользования активами	2	-	648 716	648 716
1180	Отложенные налоговые активы	2	128 083	117 056	245 139
1230	Дебиторская задолженность	2	12 906 085	(63 438)	12 842 647
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	7 389 864	250 639	7 640 503
1420	Отложенные налоговые обязательства	1, 2	4 437	179 716	184 153
1450	Прочие обязательства	2	-	478 170	478 170
1550	Прочие обязательства	2	-	107 108	107 108
3600	Чистые активы	1	7 589 864	250 639	7 840 503

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» и «Амортизация основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 год» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 313 299 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 год», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств и определение ликвидационной стоимости	-	313 299	-	313 299
Итого	-	313 299	-	313 299

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5441 раздела 4.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

2. Основные средства

Строка 1150 «Основные средства» отражает остаточную стоимость основных средств Общества и стоимость оборудования к установке, строительство и приобретение объектов основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2022.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группе «Транспортные средства» – от 450 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля).

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	4 – 9
Оргтехника	4 – 10
Прочие	5 – 13

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	105 910	107 108
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	346 804	478 170
Итого обязательства по аренде	452 714	585 278

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	22 176
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	22 176

4. Финансовые вложения

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Текущая рыночная стоимость не определяется	1 065 366	1 065 366	-	-	-	-

В составе финансовых вложений на 31.12.2022 отражена задолженность по займу, выданному связанной стороне, в рамках договора кэш-пулинга на срок свыше трех месяцев. Информация об остатках и операциях со связанными сторонами раскрыта в п. 12 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наиболее крупные дебиторы Общества – покупатели фармацевтической продукции представлены в таблице ниже:

Наименование организации	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «ФК ПУЛЬС»	2 782 411	3 406 357	2 923 601
АО НПК «Катрен»	1 483 189	1 525 194	1 487 017
АО ЦВ «ПРОТЕК»	1 361 207	1 345 774	1 409 201
ООО «Магнит Фарма»	986 945	1 060 531	1 050 689
ООО «ФК Гранд Капитал»	885 499	825 141	536 498

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие поступления и платежи

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Выплаты за вычетом поступлений по операциям, связанным с выполнением функции агента	882 295	-
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в том числе таможенный НДС)	694 057	-
Иные поступления	35 441	47 442
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 611 793	47 442
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Социальные страховые взносы во внебюджетные фонды	318 993	332 976
Таможенные пошлины	151 426	479 237
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в том числе таможенный НДС)	-	395 820
Выплаты за вычетом поступлений по операциям, связанным с выполнением функции агента	-	211 060
Иные платежи	54 933	9 427
Итого прочие платежи по текущей деятельности	525 352	1 428 520

7. Займы

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Остаток задолженности по займам на начало года	-	1 040 000	1 010 440	74 212
Получено займов в отчетном году	-	-	-	650 000
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную (в результате приближения срока погашения части задолженности по долгосрочному займу)	-	(1 040 000)	-	1 040 000
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную (в результате реструктуризации задолженности по краткосрочному займу)	969 500	-	(969 500)	-
Начислено процентов	-	-	110 994	40 440
Погашено в части основной суммы долга	-	-	(500)	(720 000)
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(10 000)	(74 212)
Остаток задолженности по займам на конец года	969 500	-	141 434	1 010 440

Займодавцы Общества состоят из связанных сторон, расчеты с которыми раскрыты в п. 12 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о кредитных линиях (максимальных суммах займов):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий (максимальная сумма займов), открытых в пользу Общества в том числе:	2 109 280	2 109 280	2 109 280
Средства открытых кредитных линий (максимальных сумм займов), не использованные Обществом в том числе:	1 139 780	1 139 280	1 069 280
– Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	1 125 052	1 124 552	1 054 552
– Берлин-Хеми АГ, Германия	14 728	14 728	14 728

8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав крупнейших кредиторов входят связанные стороны Общества, расчеты с которыми раскрыты в п. 12 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, оказания услуг.

Наименование	2022 г.	2021 г.
НДС по проданным товарам, услугам в том числе:	2 485 688	2 597 978
по ставке НДС – 20%	44 095	52 689
по ставке НДС – 10%	2 441 593	2 545 289
НДС по приобретенным ценностям	2 409 742	2 866 589
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 111 336	2 598 972

9.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 1 230 032 тыс. руб. (в 2021 году – 1 561 019 тыс. руб.).

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 году, 20 % – в 2021 году.

10. Выручка от продаж

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

Наименование	2022 г.	2021 г.
Товары (фармацевтическая продукция)	24 453 607	25 485 575
Агентские услуги	90 636	86 097
Итого выручка	24 544 243	25 571 672

11. Расходы по обычным видам деятельности

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров (фармацевтическая продукция)	19 085 626	18 678 559
Агентские услуги	84 308	80 090
Итого себестоимость продаж	19 169 934	18 758 649

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	1 526 746	1 643 914
Расходы на рекламу	1 394 356	3 031 815
Амортизация основных средств и прав пользования активами	211 701	103 639
Расходы на логистические услуги	75 303	60 889
Расходы на обучение персонала	72 522	52 858
Расходы на страхование дебиторской задолженности	58 887	111 294
Расходы на аренду офисных помещений	-	134 918
Прочие расходы по сбыту	331 009	394 198
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 670 524	5 533 525

12. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия, которому принадлежит 100% доля уставного капитала Общества.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации Группы Менарини.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются Массимилиана Ландини, вдова Альберто Алеотти, владеющая долей в капитале Общества более 25%, и её дети (Лючия, Альберто Джованни и Бенедетта), проживающие на территории Италии.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг, продаж сырья и товаров связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Другие связанные стороны		
ЗАО «БЕРЛИН-ФАРМА» (продажа фармацевтической субстанции и товаров)	238 463	-
Берлин-Хеми АГ, Германия (услуги по агентскому договору)	79 626	75 151
ООО «Рилайф Менарини» (продажа товаров)	10 208	-
ООО «Рилайф Менарини» (услуги по агентскому договору)	10 106	9 770
ЗАО «БЕРЛИН-ФАРМА» (услуги по агентскому договору)	904	1 175
Итого	339 307	86 096

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Другие связанные стороны		
Берлин-Хеми АГ, Германия (приобретение товаров (лекарственных средств) для перепродажи)	16 412 746	15 526 100
ЗАО «БЕРЛИН-ФАРМА» (приобретение товаров (лекарственных средств) для перепродажи)	4 543 863	5 679 263
Берлин-Хеми АГ, Германия (ИТ-услуги)	12 387	-
А.Менарини Индустрије Фармачеутике Риуните С.р.л., Италия (ИТ-услуги)	-	3 418
Итого	20 968 996	21 208 781

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Сумма закупок указана без учета премий, полученных от поставщиков.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Краткосрочные займы выданные						
Другие связанные стороны						
Берлин-Хеми АГ, Германия	1 029 354	-	-	-	-	-
ООО «Рилайф Менарини»	36 012	-	-	-	-	-
Итого финансовые вложения	1 065 366	-	-	-	-	-
II. Долгосрочные займы полученные						
Основное общество						
Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	-	-	-	969 500	-	1 114 212
III. Краткосрочные займы полученные						
Основное общество						
Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	-	-	-	141 434	1 010 440	-
Итого по заемным средствам	-	-	-	1 110 934	1 010 440	1 114 212
IV. Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Другие связанные стороны						
Берлин-Хеми АГ, Германия	541 770	2 043 779	427 242	5 654 483	7 216 167	4 562 844
ЗАО «БЕРЛИН-ФАРМА»	1 029	445	980	1 270 225	2 143 377	2 577 479

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Рилайф Менарини»	35 653	12 221	-	-	-	-
А.Менарини Индустрије Фармачеутике Риуните С.р.л., Италия	-	-	-	3 076	3 418	-
Итого задолженность	578 452	2 056 445	428 222	6 927 784	9 362 962	7 140 323

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2022 г.		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Платежи		10 000
в том числе:		
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	10 000
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Платежи		500
в том числе:		
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	500
За 2021 г.		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Платежи		74 212
в том числе:		
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	74 212
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		650 000
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон	4311	650 000
Платежи		720 000
в том числе:		
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	720 000

Займы, предоставленные связанными сторонами

Основное общество Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия, предоставило в 2021-2022 гг. Обществу заемные средства в рамках договора займа – в рублях с процентной ставкой – RUONIA+1% годовых. Срок окончания договора – 2024 год. Информация о движении займов полученных раскрыта в п. 7 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2021-2022 гг. Общество предоставило займы в рамках договора кэш-пулинга Берлин-Хеми АГ, Германия – в рублях с процентной ставкой – RUONIA-0,16% годовых. Срок окончания договора – 2023 год. В 2022 году Обществом были предоставлены займы на сумму 3 121 567 тыс. руб. (2021 год – 21 370 684 тыс. руб.), возвращены на сумму 2 345 181 тыс. руб. (2021 год – 21 159 998 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Наблюдательного совета, генерального директора и двух заместителей генерального директора Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 54 986 тыс. руб. (в 2021 году – 56 608 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом добровольного медицинского страхования, страхования жизни.

13. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

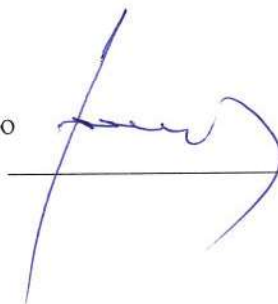
Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14. События после отчетной даты

В 2023 году, как и в 2022 году, наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках и невозможно определить, как долго она сохранится. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, на текущий момент все логистические маршруты по доставке товаров сохранены полностью и поставки осуществляются в полном объеме и в срок. Общество не имеет внешних банковских обязательств, не испытывает сложностей в расчетах с поставщиками по своим обязательствам. И хотя неопределенность может повлиять на способность участника осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководитель
Общества с ограниченной ответственностью
«Берлин-Хеми /А. Менарини»



Григорьев Ю. В.

Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью
«Берлин-Хеми/А. Менарини»



Даниелян Н. В.

31 марта 2023 года

