

Общество с ограниченной ответственностью

«ХИПРА РУС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

ООО «ХИПРА РУС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	3
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.3. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД.....	5
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	7
2.8. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	9
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.10. АРЕНДА.....	10
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	10
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	10
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	11
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	11
2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	12
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.2. ЗАПАСЫ	16
4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
4.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
4.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	20
4.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
4.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	21
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	23
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
6.3. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	25

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ХИПРА РУС» («Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ХИПРА РУС» (Общество), сокращенное название ООО «ХИПРА РУС», ИНН/КПП 7716696423/771601001, зарегистрировано ИФНС РФ № 16 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.08.2011г., за основным государственным регистрационным номером 1117746655443.

В 2023 году изменения в Устав не вносились

Юридический и почтовый адрес: 129344, г. Москва, ул. Енисейская, д. 1, стр. 8, помещение 11
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
28	26	24

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Оптовая торговля фармацевтическими товарами;
2. Фармацевтическая деятельность в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	осуществление фармацевтической деятельности (лицензируемый склад)	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор)	01.08.2017	РСН 020375, бессрочно
2	Ведение лабораторно-диагностической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	28.11.2018	77.01.13.001.Л.000048.11.18; бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ХИПРА РУС» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- филиалы/представительства, не выделенные на отдельный баланс:

- Подразделение 1.1 - Склад ООО «ХИПРА РУС»;
- Подразделение 1.2 - Ветеринарная диагностическая лаборатория ООО «ХИПРА РУС»;
- Подразделение 1.3 - Сервисный центр ООО «Хипра РУС».

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 30 510 000 руб.

Основным и единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2023 и 31.12.2021 гг. являлся:

Наименование	Доля в УК
Лабораторис Хипра С.А.	100%
Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Замашкина Любовь Анатольевна.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 01 января 2023 г. № б/н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Изменения и дополнения учетной политики

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 год по сравнению с 2022 годом не было внесено изменений.

2.3. Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Начиная с отчетности за 2024 год становится обязательным к применению ФСБУ 14/2022. Организация не ожидает существенного влияния данного стандарта на свою бухгалтерскую отчетность.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ХИПРА РУС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета частично передано специализированной организации Юникон Бизнес Сервис АО № 00823/2011 от 01.01.2014г

Юридический адрес: **117587, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Чертаново Северное, ш. Варшавское, д. 125, стр. 1, секция 11, эт. 4, помещ. 1, ком. 3**

Генеральный директор Юникон Бизнес Сервис АО: Тиунов С.А.

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- программный продукт SAP, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство;
- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006)).

2.6. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

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

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования групп объектов основных средств, проведенной организацией в отчетном году:

Группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	сроки полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	До	после	До	После	до	после	
Машины и оборудование	61-84	61-85	11 627 318	10 391 143	линейный	линейный	пересмотр срока полезного использования, а также определение ликвидационной стоимости объектов
Транспортные средства	43-74	37-134	25 077 703	29 757 147	линейный	линейный	
Прочие	60	120	67 300	-	линейный	линейный	

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	5-7
Транспортные средства	3-11
Прочие	2-10

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.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: штуки.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, подлежащие уплате продавцу (без учета возмещаемых налогов на дату признания). Прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой запасов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы списываются:

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных 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.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

2.10. Аренда

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от предоставления лабораторно-диагностических услуг

Прочими доходами признаются:

- доходы от перепродажи лабораторно-диагностических услуг;
- доходы от продажи основных средств;
- активы, полученные безвозмездно от Головного офиса;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

- Курсовые разницы;
- Купля продажа валюты.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.15. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.10 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.14. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	59 631	(6 979)	-	10 105	(1 245)	-	-	(5 109)	-	(-)	68 491	(12 088)	-
в том числе:				-				-		-				-
Машины и оборудование	5201	23 240	(3 894)	-	1 053	-	-	-	(2 047)	-	(-)	24 293	(5 941)	-
Транспортные средства	5202	33 665	(1 472)	-	9 052	(1 245)	-	-	(2 158)	-	(-)	41 471	(3 630)	-
Другие виды основных средств	5203	2 727	(1 612)	-	-	-	-	-	(904)	-	(-)	2 727	(2 516)	-

Наличие и движение основных средств за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	48 198	(17 296)	-	13 163	(1 729)	20 759	-	(10 443)	-	(-)	59 631	(6 979)	-
в том числе:				-				-		-				-
Машины и	5201	19 433	(4 131)	-	3 819	(12)	4 338	-	(4 101)	-	(-)	23 240	(3 894)	-

ООО «ХИПРА РУС»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
оборудование															
Транспортные средства	5202	25 616	(10 900)	-	9 218	(1 169)	14 778	-	(5 350)	-	(-)	33 664	(1 472)	-	
Другие виды основных средств	5203	3 150	(2 265)	-	125	(548)	1 644	-	(992)	-	(-)	2 727	(1 613)	-	

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)		X	X	
в том числе:				
Машины и оборудование	18 352	5-7	линейный	10 391
Транспортные средства	37 841	3-11	линейный	29 757
Другие виды основных средств	211	2-10	линейный	-

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам аренды, по которым отсутствует основание для признания ППА, представляет собой следующее:

Наличие и движение арендованных основных средств за 2023 год

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	29 773	31 067	(29 773)	31 067
В том числе Помещения	29 773	31 067	(29 773)	31 067

ООО «ХИПРА РУС»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение арендованных основных средств за 2022 год:

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	29 773	29 773	(29 773)	29 773
В том числе Помещения	29 773	29 773	(29 773)	29 773

4.2. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наличие и движение запасов за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	340 746	-	3 308 497	(3 239 168)	-	-	-	410 075	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	22 070	-	38 552	(40 495)	-	-	-	20 127	-
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	318 676	-	3 269 945	(3 198 673)	-	-	-	389 948	-
товары отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение запасов за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	414 341	-	1 849 151	(1 922 748)	-	-	-	340 746	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	11 169	-	42 620	(31 719)	-	-	-	22 070	-
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	403 172	-	1 806 532	(1 891 028)	-	-	-	318 676	-
товары отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже:

ООО «ХИПРА РУС»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов	343	-	57 458	-	3 024	-
В т.ч. по крупнейшим дебиторам						
ЛАБОРАТОРИОС ХИПРА, С.А.	-	-	55 601	-	-	-
ООО "НАБИТЕКС САЙНТИФИК"	343	-	1 451	-	1 107	-
Закрытое акционерное общество "ДанЛен"	-	-	-	-	-	-
ООО "Мэйджор Авто Комплекс"	-	-	-	-	-	-
ООО "МОСКВА КАРГО"	-	-	406	-	454	-

4.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	1 104 294	(-)	1 104 294	575 208	(-)	575 208	434 804	(-)	434 804
в т.ч.										
покупатели и заказчики	5502	1 077 416	(-)	1 077 416	503 231	(-)	503 231	414 161	(-)	414 161
авансы выданные	5503	6 200	(-)	6 200	59 361	(-)	59 361	3 024	(-)	3 024
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	5504	14 326	(-)	14 326	445	(-)	445	1 982	(-)	1 982
прочие дебиторы	5505	6 352	(-)	6 352	12 170	(-)	12 170	15 637	(-)	15 637
Итого	5500	1 104 294	(-)	1 104 294	575 208	(-)	575 208	434 804	(-)	434 804

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	10 833	502	13 870
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
3	Денежные средства на депозитном счете	118 300	174 300	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	129 133	174 802	13 870
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	129 133	174 802	13 870

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов. Для целей раскрытия денежных потоков в виде авансов полученных и выданных под авансами понимаются остатки незакрытых авансов, представленных в разделах 4.3 и 4.7 настоящих пояснений.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей от текущих операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется косвенный метод.

В 2023 и 2022гг. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее материнской компанией, которые отражены в отчете о движении денежных средств по статье «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	93 188	79 839
НДФЛ	-	11 623	8 880
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	20 453	16 290

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие поступления	4119	9 031	25 803
"Свернутый" НДС	41191	-	20 303
Проценты по депозитному счету	41192	8 969	5 500
Прочее	41193	62	-
Прочие платежи	4129	(161 886)	(37 813)
"Свернутый" НДС	41291	(77 973)	(-)
Командировочные выплаты	41292	(13 987)	(13 355)
Платежи таможене (пошлины, сборы), без учета НДС	41293	(67 590)	(18 160)
Прочие платежи по текущей деятельности	41295	(2 336)	(6 298)

4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 30 510 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена чистая (нераспределенная) прибыль.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	1 699 165	1 182 417	531 799
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 182 417	531 799	486 236
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	516 748	631 555	45 563
Корректировка нераспределенной прибыли в связи с переходом на новое ФСБУ6/2020	-	19 063	-

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	5551	106 098	33 094	462 316
в том числе				
поставщики и подрядчики	5552	86 593	4 701	455 405

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
авансы полученные	5553	-	597	649
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	18	22	19
задолженность по налогам и сборам	5556	19 487	27 774	6 244
Итого	5550	106 098	33 094	462 316

4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	6 572	28 694	-	(28 567)	(-)	6 700
в том числе						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	6 572	28 694	-	(28 567)	(-)	6 700

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	3 799	22 168	-	(19 395)	(-)	6 572
в том числе						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	3 799	22 168	-	(19 395)	(-)	6 572

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями	2110	4 089 983	2 902 785
Итого выручка	2110	4 089 983	2 902 785

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями	2120	3 195 611	1 889 590
Итого себестоимость продаж	2120	3 195 611	1 889 590

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда (в т.ч. социальные взносы)	2210	83 475	73 508
Хипрадермики, реагенты и лабораторные материалы	2210	31 523	16 875
Консультационные расходы	2210	31 129	20 841
Суточные, авиа и жд билеты, представительские расходы	2210	18 049	13 844
Расходы на аренду	2210	9 174	5 401
Рекламные расходы	2210	5 079	14 609
Амортизация ОС	2210	4 894	10 360
Прочие (бухгалтерские услуги, офисные расходы, расходы на материалы для текущей деятельности)	2210	40 599	33 880
Итого коммерческие расходы		223 923	189 317

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда (в т.ч. социальные взносы)	11 677	9 831
Расходы на аудит и прочие консультации	5 353	4 889
Прочие	2 180	2 359
Итого управленческие расходы	19 210	17 079

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	2 963	1 798
1.1.	Продажа имущества	700	754
1.1.1.	Продажа основных средств	700	754
1.2.	Курсовые разницы	189	-
1.2.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте (свернуто)	189	-
1.3.	Безвозмездно полученное имущество		
1.4.	Прочие доходы	2 074	1 044
2	Прочие расходы	(14 484)	(16 387)
2.1.	Курсовые разницы (свернуто)	-	(3 522)
2.2.	Расходы от продажи валюты (свернуто)	-	(38)
2.3.	Услуги кредитных организаций	(4 854)	(5 419)
2.4.	Стоимость утилизированных вакцин	(1 588)	(787)
2.5.	Прочие расходы	(8 042)	(6 620)

ООО «ХИПРА РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка налог на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) за 2023 год определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 131 786 тыс. руб. За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 166 156 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	648 687	797 711
2.	В том числе:		
3.	Прибыль, облагаемая по ставке 20%	648 687	797 711
4.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	129 737	159 542
5.	Постоянное налоговое обязательство	2 349	2 648
6.	Отложенный налог на прибыль	(1 386)	-
7.	Прочее (корректировка начисленной амортизации за 2022 год)	(154)	
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	130 546	162 190
9.	Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода)	1 240	3 966
10.	Налог на прибыль	131 786	166 156

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	11 743	13 238
2.	Временные разницы	6 934	-

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2023 г.	
Основное хозяйственное общество (товарищество):			
ЛАБОРАТОРИОС ХИПРА С.А., ИСПАНИЯ.	Учредитель и поставщик товара	Учредитель и поставщик товара	нет
Основной управленческий персонал:			
Замашкина Любовь Анатольевна	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	-	Да
Каффри Ольга Владимировна	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	Да

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг. представляют собой следующее:

ЛАБОРАТОРИОС ХИПРА С.А., ИСПАНИЯ является основным и единственным поставщиком товара для продажи ветеринарных вакцин.

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
ЛАБОРАТОРИОС ХИПРА С.А.	Приобретение товаров, работ, услуг	51 365	(3 218 153)	3 080 636	(86 154)	-	-	-	безналичная
Итого		51 365	(3 218 153)	3 080 636	(86 154)	-	--	-	

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженнос ти	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов (наименован ие связанной стороны)
					31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									Основное хозяйствующ ее Общество
ЛАБОРАТОРИОС ХИПРА С.А.	Приобретение товаров, работ, услуг	(445 867)	(2 037 368)	2 534 598	51 362	-	-	-	ЛАБОРАТОР ИОС ХИПРА С.А.

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	5 792	5 696
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	5 792	5 696

6.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в соответствии с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» января 2024 г.

Генеральный директор ООО «ХИПРА РУС»

Замашкина Л.А.

Главный бухгалтер ООО «ХИПРА РУС»

Белова Н.М.