

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Коды                     | 31/12/2023 |
| Дата (число, месяц, год) | по ОКТО    |
| по ОКТО                  | 64462631   |
| ИНН                      | 7725682985 |
| по ОКВЭД 2               | 46.46.1    |
| по ОКПО/ОКФС             | 1 23 00/27 |
| по ОКЕИ                  | 384        |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БИОКОДЕКС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Смешанная иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

**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             | Изменения за период      |   |                          |   | На конец периода         |                         |                          |   |        |                  |                      |
|--|--------------|--------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|--------|------------------|----------------------|
|  |              |                    | На начало года           |   | выбыло                   |   | переоценка               |                         | На конец периода         |   |        |                  |                      |
|  |              |                    | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |        |                  |                      |
| 1  | 2            | 3                  | 4                        | 5   | 6                        | 7   | 8                        | 9                       | 10                       | 11  | 12     | 13               | 14                   |
| Нематериальные активы - всего                      | 5100<br>5110 | 2023 г.<br>2022 г. | 55 806<br>42 919         | (40 314)<br>(29 724)                            | 15 387<br>12 887         | (23 409)<br>-                                   | 22 766<br>-              | (13 907)<br>(10 590)    | -<br>-                   | -<br>-  | -<br>- | 47 794<br>55 806 | (31 455)<br>(40 314) |
| в том числе:                                       |              |                    |                          |   |                          |   |                          |                         |                          |   |        |                  |                      |
| Прочие нематериальные активы                       | 5101<br>5111 | 2023 г.<br>2022 г. | 55 712<br>42 825         | (40 220)<br>(29 630)                            | 15 397<br>12 887         | (23 315)<br>-                                   | 22 672<br>94             | (13 907)<br>(10 590)    | -<br>-                   | -<br>-  | -<br>- | 47 794<br>55 712 | (31 455)<br>(40 220) |
| Исключительное право на программы ЭВМ, базы данных | 5102<br>5112 | 2023 г.<br>2022 г. | 94<br>94                 | (94)<br>(94)                                    | -<br>-                   | (94)<br>-                                       | -<br>-                   | -<br>-                  | -<br>-                   | -<br>-  | -<br>- | 94<br>-          | (94)<br>-            |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя  | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  |            | 2                     | 3                     | 4                     |
| 1  | 2          | 3                     | 4                     | 5                     |
| Всего  | 5120       | -                     | 329                   | 274                   |
| в том числе:   |            |                       |                       |                       |
| Прочие нематериальные активы                                     | 5121       | -                     | 326                   | 271                   |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5122       | -                     | -                     | 3                     |

**1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

| Наименование показателя   | Код строки   | Период             | На начало года | Изменения за период |   |   |                  | На конец периода |
|---|--------------|--------------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|------------------|
|   |              |                    |                | затраты за период   | спи́сано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | на конец периода |                  |
|   |              |                    |                |                     |   |   |                  |                  |
| 1   | 2            | 3                  | 4              | 5                   | 6   | 7   | 8                |                  |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180<br>5190 | 2023 г.<br>2022 г. | -<br>-         | 15 397<br>12 887    | -<br>-  | (15 397)<br>(12 887)  | -<br>-           |                  |
| в том числе:  |              |                    |                |                     |   |   |                  |                  |
| Прочие нематериальные активы  | 5181<br>5191 | 2023 г.<br>2022 г. | -<br>-         | 15 397<br>12 887    | -<br>-  | (15 397)<br>(12 887)  | -<br>-           |                  |

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя          | Код строки                   | Период                                   | Изменения за период          |                                       |                        |                          |                                       |                                     |                          |                         |                              |                                       |                  |  |
|----------------------------------|------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|
|                                  |                              |  | На начало года               |                                       |                        | выбыло объектов          |                                       |                                     |                          | переоценка              |                              |                                       | На конец периода |  |
|                                  |                              |  | первоначальная стоимость     | накопленная амортизация и обесценение | поступило              | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость     | накопленная амортизация и обесценение |                  |  |
| 1                                | 2                            | 3  | 4                            | 5                                     | 6                      | 7                        | 8                                     | 9                                   | 10                       | 11                      | 12                           | 13                                    |                  |  |
| <b>Основные средства - всего</b> | 5200<br>5210                 | 2023 г.<br>2022 г.                       | 7 973<br>4 117               | (4 231)<br>(1 846)                    | 249<br>3 856           | (137)<br>-               | 137<br>-                              | (3 267)<br>(2 386)                  | -<br>-                   | -<br>-                  | 8 085<br>7 973               | (7 361)<br>(4 231)                    |                  |  |
| в том числе:                     |                              |  |                              |                                       |                        |                          |                                       |                                     |                          |                         |                              |                                       |                  |  |
| <b>Машины и оборудование</b>     | 5201<br>5211<br>5212<br>5212 | 2023 г.<br>2022 г.<br>2023 г.<br>2022 г. | 810<br>810<br>7 063<br>3 207 | (800)<br>(653)<br>(3 431)<br>(1 193)  | -<br>-<br>249<br>3 856 | -<br>-<br>(137)<br>-     | -<br>-<br>137<br>-                    | (12)<br>(147)<br>(3 255)<br>(2 238) | -<br>-<br>-<br>-         | -<br>-<br>-<br>-        | 910<br>910<br>7 175<br>7 063 | (612)<br>(800)<br>(6 546)<br>(3 431)  |                  |  |
| <b>Прочие</b>                    |                              |  |                              |                                       |                        |                          |                                       |                                     |                          |                         |                              |                                       |                  |  |

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                     |
|------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--|--------------------------------------|
|                              |                                      |  |                                      |                                     |                    |  |                                      |
| 1                            | 2                                    | 3  | 4                                    | 5                                   | 6                  | 7  | 8                                    |
| <b>Амортизация - всего</b>   | 5200.1<br>5210.1                     | 2023 г.<br>2022 г.                       | (4 231)<br>(1 846)                   | (3 267)<br>(2 385)                  | 137<br>-           | -<br>-   | (7 361)<br>(4 231)                   |
| <b>Машины и оборудование</b> | 5201.1<br>5211.1<br>5202.1<br>5212.1 | 2023 г.<br>2022 г.<br>2023 г.<br>2022 г. | (800)<br>(653)<br>(3 431)<br>(1 193) | (12)<br>(147)<br>(3 255)<br>(2 238) | -<br>-<br>137<br>- | -<br>-<br>-<br>-                                   | (812)<br>(800)<br>(6 549)<br>(3 431) |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код строки                   | Период                                   | На начало года       | затраты за период        | списано                  | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | На конец периода |                 |
|--|------------------------------|--|----------------------|--------------------------|--------------------------|---|------------------|-----------------|
|  |                              |  |                      |                          |                          |   |                  | 7               |
| 1  | 2                            | 3  | 4                    | 5                        | 6                        | 7   | 8                | 9               |
| <b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего</b> | 5240<br>5250<br>5241<br>5251 | 2023 г.<br>2022 г.<br>2023 г.<br>2022 г. | 566<br>-<br>566<br>- | -<br>4 422<br>-<br>4 422 | (686)<br>-<br>(666)<br>- | -<br>-<br>(3 856)<br>-  | -<br>-<br>-<br>- | 566<br>566<br>- |
| <b>Прочие объекты</b>  |                              |  |                      |                          |                          |   |                  |                 |

2.3. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                       | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2          | 3                     | 4                     | 5                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283       | -                     | 586                   | 76 383                |

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                        | Код строки | Период  | На начало года |                                  | Изменения за период |                       |        |         |                        |                         |   | На конец периода |                                  |
|--|------------|---------|----------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|--------|---------|------------------------|-------------------------|---|------------------|----------------------------------|
|  |            |         | себе-стоимость | величина резерва под обесценение | 6                   | поступления и затраты | выбыло |         | резерв под обесценение | резерва под обесценение | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под обесценение |
|  |            |         |                |                                  |                     |                       | 7      | 8       |                        |                         |   |                  |                                  |
| 1  | 2          | 3       | 4              | 5                                | 6                   | 7                     | 8      | 9       | 10                     | 11                      | 12  |                  |                                  |
| Запасы - всего                                 | 5400       | 2023 г. | 520 485        | (102)                            | 2 275 733           | (2 115 487)           | 102    | (2 155) | X                      | 680 731                 | (2 155)                                   |                  |                                  |
| в том числе:                                   | 5420       | 2022 г. | 169 732        | (20 826)                         | 1 841 475           | (1 490 722)           | 20 826 | (102)   | X                      | 520 485                 | (102)                                     |                  |                                  |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401       | 2023 г. | 3 693          | -                                | 33 751              | (26 489)              | -      | -       | 1 532                  | 12 487                  | -   |                  |                                  |
|  | 5421       | 2022 г. | 409            | -                                | 14 706              | (13 295)              | -      | -       | 1 873                  | 3 693                   | -   |                  |                                  |
| Товары для перепродажи                         | 5402       | 2023 г. | 516 792        | (102)                            | 2 241 982           | (2 088 998)           | 102    | (2 155) | (1 532)                | 668 244                 | (2 155)                                   |                  |                                  |
|  | 5422       | 2022 г. | 169 323        | (20 826)                         | 1 826 769           | (1 477 427)           | 20 826 | (102)   | (1 873)                | 516 792                 | (102)                                     |                  |                                  |

3.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                         | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   |            | 1                     | 4                     | 5                     |
| 1   | 2          | 3                     | 4                     | 5                     |
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440       | 708 416               | 840 325               | 432 775               |
| в том числе:                                    |            |                       |                       |                       |
| Товары для перепродажи                          | 5441       | 708 416               | 840 325               | 432 775               |

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя  | Код строки | 2023 г.   | 2022 г.   |
|--|------------|-----------|-----------|
| 1  | 2          | 3         | 4         |
| Материальные затраты (без покупной стоимости проданных товаров)  | 5610       | 26 449    | 12 897    |
| Расходы на оплату труда  | 5620       | 429 744   | 334 726   |
| Отчисления на социальные нужды   | 5630       | 106 063   | 77 073    |
| Амортизация  | 5640       | 82 752    | 65 182    |
| Прочие затраты   | 5650       | 1 026 452 | 489 483   |
| Итого по элементам   | 5660       | 1 671 460 | 979 361   |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе: | 5670       | (592)     | (243)     |
| Расходы будущих периодов   | 5671       | (592)     | (243)     |
| Покупная стоимость проданных товаров   | 5690       | 2 088 814 | 1 456 813 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности  | 5600       | 3 759 682 | 2 435 931 |

### 5. 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                                  |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>   | 5700       | 60 027                           | 95 995   | (69 454) | (11 483)                     | 75 085                             |
| в том числе:   |            |                                  |          |          |                              |                                    |
| <i>Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i> | 5701       | 7 895                            | 31 725   | (28 436) | (369)                        | 10 815                             |
| <i>Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам</i>                     | 5702       | 52 132                           | 64 270   | (41 018) | (11 114)                     | 64 270                             |

| 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                                 |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>   | 5710       | 26 017                             | 75 162   | (39 164) | (1 988)                      | 60 027                            |
| в том числе:   |            |                                    |          |          |                              |                                   |
| <i>Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i> | 5711       | 5 346                              | 23 030   | (19 430) | (1 051)                      | 7 895                             |
| <i>Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий работникам</i>                     | 5712       | 20 671                             | 52 132   | (19 734) | (937)                        | 52 132                            |

Руководитель  Салиб Иветта Камалевна

15 февраля 2024



## I. Общие сведения

### 1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БИОКОДЕКС» (далее «Общество») образовано в 2009 г.

Основным обществом, владеющим 99% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество «БИОКОДЕКС», зарегистрированное по законодательству Франции по адресу: Франция, 7 авеню Гайени 94250, Жантилли. 1% долей в уставном капитале Общества владеет физическое лицо, являющееся гражданином Франции.

Общество занимается оптовой торговлей фармацевтическими и медицинскими товарами, а также реализацией услуг.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

| № п/п | Вид деятельности  | Наименование лицензирующего органа                    | Дата выдачи         | Серия, номер, срок действия лицензии |
|-------|---|---|---------------------|--------------------------------------|
| 1     | Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения | 5 августа 2022 г.   | Лицензия № Л042-00110-77/00262163    |
| 2     | Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения | 12 августа 2020 г.  | Лицензия № ФС-99-02-007967           |
| 3     | Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения | 25 сентября 2017 г. | Лицензия № ФС- 99-02-006154          |
| 4     | Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения | 10 августа 2017 г.  | Лицензия № ФС- 99-02-006080          |

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 142 человека (31 декабря 2022 г. – 127 человек, 31 декабря 2021 г. – 102 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, г. Москва, Якиманский пер., дом 6, строение 1, эт. 3, пом. I, ком. 4.

В состав Общества входит обособленное подразделение в г. Домодедово (дата создания 31 августа 2017 г.).

Вышеуказанное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетного и иных счетов в банках.

Единоличный исполнительный орган Общества с 14 мая 2021 г. – Генеральный директор Общества Салиб Иветта Камалевна.

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

## **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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 г. – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **1 Основа составления бухгалтерской отчетности**

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 денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2022 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение г. 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, 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 Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, баз данных и прочие нематериальные активы, такие как баннеры, видеоролики, фотоизображения, макеты рекламных материалов.

Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- права на компьютерные программы – 2 года;
- права на базы данных – 2 года;
- прочие нематериальные активы – 2 года – 10 лет.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## **5 Незавершённые вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **6 Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

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.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; производимые при помощи ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

| Группа основных средств                         | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|---|--|
| Машины и оборудование                           | 2 – 10   |
| Прочие  | 2 – 8  |
| Завершённые капитальные вложения в виде ремонта | 2-5  |

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 7 Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, 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.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

#### ***Материалы и другие аналогичные ценности***

При отпуске материалов и других аналогичных ценностей в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости каждой единицы (партии).

#### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости в разрезе каждой серии.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

#### ***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.

#### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

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

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Формирование табличного пояснения «Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

## **8 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (добровольное страхование сотрудников, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы по регистрации лекарственных препаратов, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

## **9 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 (накидок) и НДС.

## **10 Денежные средства, 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. 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, выгодам 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.

#### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора.***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

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

### **11 Оценочные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий работникам на конец отчетного года определяется исходя из достижения высоких результатов производственной деятельности, выполнения сложных задач, по результатам участия в проектах. Решение о выплате премии и размер премирования определяется Генеральным директором в твердой сумме. Выплата премий осуществляется на основании приказа Генерального директора. Для расчета премии используется заработная плата за период премирования (месяц, квартал, год) с учетом надбавок и доплат. Премия за трудовые результаты выплачивается после подведения итогов работы за период, за который производится премирование.

### **12 Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

### 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.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### 14 Расходы

Себестоимость продаж включает покупную стоимость перепроданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Принимая во внимание наличие у Общества управленческих (общехозяйственных) расходов, которые по экономическому содержанию не связаны с продажей товаров, но возникают в процессе управления деятельностью Общества, для целей формирования отчета о финансовых расходах указанные расходы представляются в составе строки «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с перепродажей товаров и оказанием услуг.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2.1.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3 Права пользования активами и обязательствами по аренде

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в торговой деятельности и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

| Группа прав пользования активами | Сроки полезного использования<br>(число лет) |
|----------------------------------|--|
| Здания                           | 1 – 5  |
| Автомобили                       | 3 – 5  |

Права пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Движение прав пользования активом представлено в таблице ниже:

| Наименование показателя  | Нежилые помещения | Транспортные средства |
|--|-------------------|-----------------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.<br>(после перехода на ФСБУ 25/2018) | 81 427            | 14 730                |
| Поступления  | -                 | 37 222                |
| Выбытия  | -                 | (484)                 |
| Амортизационные отчисления   | (41 544)          | (10 436)              |
| Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.                                     | 39 883            | 41 032                |
| Поступления  | 19 917            | 45 857                |
| Выбытия  | -                 | (598)                 |
| Амортизационные отчисления   | (41 512)          | (26 734)              |
| Остаточная стоимость на 1 января 2024 г.                                     | 18 288            | 59 557                |

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 год составили 8 218 тыс. руб (за 2022 г. – 7 355 тыс. руб.).

Обязательство по аренде представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

| Наименование  | 31.12.2023    | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1521 бухгалтерского баланса)                  | 42 264        | 61 918        | -             |
| Долгосрочные обязательства по аренде (включено в состав строки 1450 бухгалтерского баланса) | 37 421        | 24 407        | 96 157        |
| <b>Итого обязательства по аренде</b>  | <b>79 685</b> | <b>86 325</b> | <b>96 157</b> |

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто (взаимозачету не подлежат).

На забалансовом счете 001 в составе арендованных основных средств не числится транспортное средство на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. – 596 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 36 290 тыс. руб.).

#### 4 Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. создан резерв под обесценение запасов (товаров), в размере 2 155 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 102 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 20 826 тыс. руб.)

Суммы резерва под обесценение стоимости товаров, сформированные в 2022 году были погашены за счет резерва в 2023 году (в 2022 году были погашены суммы резерва под обесценение стоимости товаров, сформированные в 2021 году).

#### 5 Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

| Наименование   | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Прочие расходы будущих периодов  | 2 419              | 3 958              | 4 502              |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)</b> | <b>2 419</b>       | <b>3 958</b>       | <b>4 502</b>       |

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, а также расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента (счет 76.НА) и подарочные карты.

| Наименование  | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Лицензии на программное обеспечение                                       | 8 741              | 6 891              | 6 180              |
| Денежные документы  | 43                 | 30                 | -                  |
| Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента счет 76.НА   | -                  | -                  | -                  |
| <b>Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)</b> | <b>8 784</b>       | <b>6 921</b>       | <b>6 180</b>       |

## 6 Дебиторская задолженность

Списания дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов в 2023 г. и в 2022 гг. не было.

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. представлена в нижеприведенных таблицах.

| Наименование показателя                                | Код строки  | На 31 декабря 2023 г.         |   |   |
|--|-------------|-------------------------------|---|---|
|  |             | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b> | <b>1230</b> | <b>2 230 448</b>              | <b>(31 936)</b>                         | <b>2 198 512</b>                                |
| в т.ч. покупатели и заказчики                          |             | 2 113 135                     | (31 936)                                | 2 081 199                                       |
| задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе |             | 54 255                        | -                                       | 54 255  |
| - налог на прибыль                                     |             | 53 669                        | -                                       | 53 669  |
| авансы выданные  |             | 30 581                        | -                                       | 30 581  |
| прочие дебиторы  |             | 32 477                        | -                                       | 32 477  |
| <b>Итого</b>   | <b>1230</b> | <b>2 230 448</b>              | <b>(31 936)</b>                         | <b>2 198 512</b>                                |

| Наименование показателя                                | Код строки  | На 31 декабря 2022 г.         |   |   |
|--|-------------|-------------------------------|---|---|
|  |             | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b> | <b>1230</b> | <b>1 670 735</b>              | <b>(31 936)</b>                         | <b>1 638 799</b>                                |
| в т.ч. покупатели и заказчики                          |             | 1 565 589                     | (31 936)                                | 1 533 653                                       |
| задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе |             | 54 438                        | -                                       | 54 438  |
| - налог на прибыль                                     |             | 54 025                        | -                                       | 54 025  |
| авансы выданные  |             | 27 761                        | -                                       | 27 761  |
| прочие дебиторы  |             | 22 947                        | -                                       | 22 947  |
| <b>Итого</b>   | <b>1230</b> | <b>1 670 735</b>              | <b>(31 936)</b>                         | <b>1 638 799</b>                                |

| Наименование показателя                                | Код строки  | На 31 декабря 2021 г.         |   |   |
|--|-------------|-------------------------------|---|---|
|  |             | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b> | <b>1230</b> | <b>1 196 025</b>              | <b>(31 936)</b>                         | <b>1 164 089</b>                                |
| в т.ч. покупатели и заказчики                          |             | 1 090 107                     | (31 936)                                | 1 058 171                                       |
| задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе |             | 35 191                        | -                                       | 35 191  |
| - налог на прибыль                                     |             | 33 824                        | -                                       | 33 824  |
| авансы выданные  |             | 31 369                        | -                                       | 31 369  |
| прочие дебиторы  |             | 39 358                        | -                                       | 39 358  |
| <b>Итого</b>   | <b>1230</b> | <b>1 196 025</b>              | <b>(31 936)</b>                         | <b>1 164 089</b>                                |

### Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя              | 31 декабря 2023 г.   |  | 31 декабря 2022 г.   |  | 31 декабря 2021 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 |
| <b>Всего</b>                         | <b>37 155</b>        | <b>5 219</b>                           | <b>37 155</b>        | <b>5 219</b>                           | <b>37 155</b>        | <b>5 219</b>                           |
| в том числе:                         |                      |  |                      |  |                      |  |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 37 155               | 5 219                                  | 37 155               | 5 219                                  | 37 155               | 5 219                                  |

### 7 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование показателя  | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Средства на расчетных счетах   | 441 502            | 29 194             | 22 232             |
| Средства на специальных счетах в банках, в том числе банковские депозиты                   | 241                | 640 395            | 590 293            |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>                                      | <b>441 743</b>     | <b>669 589</b>     | <b>612 525</b>     |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b> | <b>441 743</b>     | <b>669 589</b>     | <b>612 525</b>     |

#### Банковские депозиты

У Общества на отчетную дату не было банковских депозитов, в том числе в российских руб. (на 31 декабря 2022 г. – 640 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 590 000 тыс. руб.). Все депозиты в 2022, 2021 гг. были размещены в ПАО «Росбанк».

#### Прочие платежи по финансовой деятельности

| Наименование  | 2023 г.         | 2022 г.         |
|---|-----------------|-----------------|
| Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде  | (89 091)        | (54 806)        |
| <b>Итого прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329 отчета о движении денежных средств)</b> | <b>(89 091)</b> | <b>(54 806)</b> |

#### Прочие платежи по текущей деятельности

| Наименование   | 2023 г.          | 2022 г.          |
|--|------------------|------------------|
| Таможенные платежи   | (295 866)        | (210 727)        |
| Выдача подотчетных сумм  | (8 686)          | (5 876)          |
| Иные платежи   | (37 353)         | (17 577)         |
| <b>Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)</b> | <b>(341 905)</b> | <b>(234 180)</b> |

### 8 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Распределение долей в уставном капитале между участниками Общества:

| Наименование показателя  | Доля в УК,<br>% | 31 декабря<br>2023 г. | 31 декабря<br>2022 г. | 31 декабря<br>2021 г. |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Акционерное общество<br>«БИОКОДЕКС» (Франция)                          | 99%             | 282 843               | 282 843               | 282 843               |
| Физическое лицо  | 1%              | 2 857                 | 2 857                 | 2 857                 |
| <b>Итого уставный капитал (строка<br/>1310 бухгалтерского баланса)</b> | <b>100%</b>     | <b>285 700</b>        | <b>285 700</b>        | <b>285 700</b>        |

## 9 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование  | Код строки | На<br>31 декабря<br>2023 г. | На<br>31 декабря<br>2022 г. | На<br>31 декабря<br>2022 г. |
|---|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b> | 1520       | 1 293 421                   | 1 273 134                   | 761 421                     |
| в том числе:  |            |                             |                             |                             |
| поставщики и подрядчики                                 |            | 871 868                     | 974 478                     | 490 796                     |
| обязательства по аренде                                 | 1521       | 42 264                      | 61 918                      | -                           |
| задолженность по налогам и сборам,<br>в том числе       |            | 16 902                      | 10 209                      | 7 610                       |
| - налог на добавленную стоимость                        |            | 5 981                       | 10 186                      | 7 610                       |
| прочие кредиторы  |            | 362 387                     | 226 529                     | 263 015                     |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество признало в составе кредиторской задолженности сумму обязательств по договорам оказания услуг аптечными сетями и дистрибьюторами, а также премиям дистрибьюторам в размере 357 978 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 211 273 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 205 985 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

## 10 Налоги

### 10.1 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам и услугам составила 522 236 тыс. руб. (363 389 тыс. руб. – в 2022 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 438 092 тыс. руб. (324 878 тыс. руб. – в 2022 г.), в том числе предъявленный к вычету – 375 746 тыс. руб., (266 065 тыс. руб. – в 2022 г.).

### 10.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 148 589 тыс. руб. (в 2022 г. – 130 488 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 586 356 тыс. руб. (в 2022 г. – 548 495 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 117 271 тыс. руб. (в 2022 г. – 109 699 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов в основном по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам и услугам аптечных сетей, не принимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (104 350) тыс. руб. (в 2022 г. – (26 595) тыс. руб.), в том числе, возникших – 251 515 тыс. руб. (в 2022 г. – 169 055 тыс. руб.) и погашенных – 147 165 тыс. руб. (в 2022 г. – 195 650 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, а также по определенным видам премий и бонусов дистрибьютерам, принимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 4 498 тыс. руб. (в 2022 г. – 7 362 тыс. руб.), в том числе, возникших – 11 093 тыс. руб. (в 2022 г. – 11 495 тыс. руб.) и погашенных – 6 595 тыс. руб. (в 2022 г. – 4 133 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на амортизационные начисления.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 1 429 151 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 166 980 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 2023 г, 20 % – в 2022 г.

#### **11 Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **12 Выручка от продаж**

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

| Наименование   | 2023 г.          | 2022 г.          |
|--|------------------|------------------|
| Реализация товаров в РФ (облагаемые НДС), в т.ч. услуги                | 5 049 470        | 3 560 150        |
| Реализация товаров в РБ (необлагаемые НДС)                             | 31 807           | 9 811            |
| Премии и бонусы  | (580 577)        | (491 299)        |
| <b>Итого выручка<br/>(строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b> | <b>4 500 700</b> | <b>3 078 662</b> |

### 13 Расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование  | 2023 г.          | 2022 г.          |
|---|------------------|------------------|
| Себестоимость реализованных товаров в РФ (облагаемые НДС)                           | 2 080 933        | 1 454 228        |
| Себестоимость реализованных товаров в РБ (необлагаемые НДС)                         | 7 881            | 2 585            |
| <b>Итого себестоимость продаж<br/>(строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b> | <b>2 088 814</b> | <b>1 456 813</b> |

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

| Наименование   | 2023 г.          | 2022 г.        |
|--|------------------|----------------|
| Расходы на заработную плату и страховые взносы   | 412 423          | 307 001        |
| Расходы на рекламу   | 484 191          | 235 497        |
| Консультационные расходы   | 347 356          | 111 008        |
| Командировочные расходы  | 41 813           | 25 627         |
| Амортизация права пользования активом  | 28 809           | 12 170         |
| Амортизация нематериальных активов   | 13 907           | 10 590         |
| Расходы по хранению товаров на складе  | 13 676           | 9 667          |
| Страхование  | 9 454            | 9 167          |
| Иные коммерческие расходы  | 111 297          | 86 371         |
| <b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о<br/>финансовых результатах</b>   | <b>1 462 926</b> | <b>807 098</b> |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы управленческому персоналу                     | 123 384          | 104 798        |
| Амортизация права пользования активом  | 40 036           | 40 036         |
| Расходы на программное обеспечение   | 11 255           | 7 020          |
| Консультационные расходы   | 5 504            | 6 902          |
| Командировочные расходы  | 3 819            | 1 819          |
| Иные управленческие расходы  | 23 944           | 11 445         |
| <b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о<br/>финансовых результатах</b> | <b>207 942</b>   | <b>172 020</b> |

В составе коммерческих расходов учтены услуги аптечных сетей в размере 329 185 тыс. руб. за 2023 г. (95 378 тыс. руб. за 2022 г.), а также услуги дистрибьюторов в размере 3 576 тыс. руб. за 2023 г. (68 621 тыс. руб. за 2022 г.).

Расходы в разрезе элементов представлены в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 14 Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование  | 2023 г.       |                 | 2022 г.      |                 |
|---|---------------|-----------------|--------------|-----------------|
|   | Доходы        | Расходы         | Доходы       | Расходы         |
| Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном г.        | 11 483        | (1 284)         | 1 988        | (2 773)         |
| НДС восстановленный и начисленный за счет собственных средств | -             | (2 765)         | -            | (1 374)         |
| Резерв под снижение стоимости запасов (товаров)               | -             | (2 155)         | -            | (102)           |
| Иные прочие доходы/расходы                                    | 979           | (21 460)        | 2 066        | (11 744)        |
| <b>Итого прочие доходы/расходы</b>                            | <b>12 462</b> | <b>(27 664)</b> | <b>4 054</b> | <b>(15 993)</b> |

## 15 Связанные стороны

### *Основное общество*

Информация об основном Обществе приведена в разделе I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Бенефициарные владельцы Общества*

Бенефициарными владельцами являются граждане Франции, ни один из которых не обладает возможностью контроля над Обществом.

### *Продажи связанным сторонам*

Общество не производило продаж товаров и услуг связанным сторонам в 2023 и 2022 гг.

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров составила:

| Наименование связанной стороны (вид закупок)                        | 2023 г.          | 2022 г.          |
|---|------------------|------------------|
| <b>Основное общество</b>  |                  |                  |
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) (товары для перепродажи) | 2 179 124        | 1 804 396        |
| <b>Итого</b>  | <b>2 179 124</b> | <b>1 804 396</b> |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

| Наименование связанной стороны             | Кредиторская задолженность |                    |                    |
|--|----------------------------|--------------------|--------------------|
|  | 31 декабря 2023 г.         | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
| <b>Краткосрочная задолженность</b>         |                            |                    |                    |
| <b>Основное общество</b>                   |                            |                    |                    |
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) | 708 416                    | 840 325            | 432 775            |
| <b>Итого</b>                               | <b>708 416</b>             | <b>840 325</b>     | <b>432 775</b>     |

99% кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

| Наименование связанной стороны             | Строка ОДДС | Платежи          |                  |
|--|-------------|------------------|------------------|
|  |             | 2023 г.          | 2022 г.          |
| <b>Основное общество</b>                   |             |                  |                  |
| Акционерное общество «БИОКОДЕКС» (Франция) | 4121        | 2 313 241        | 1 401 155        |
| <b>Итого</b>                               |             | <b>2 313 241</b> | <b>1 401 155</b> |

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, а также его заместителей и руководителей всех основных подразделений Общества.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и др.) на общую сумму 101 254 тыс. руб. (2022 г. – 99 065 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

## **16 Условные обязательства**

Налоговое, таможенное и 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 год, 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 не взаимозависимыми 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 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.

## 17 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### *Валютный риск*

Общество не подвержено воздействию валютного риска, так как все расчеты с основным поставщиком – АО «БИОКОДЕКС» (Франция) ведутся в российских рублях.

### *Риск изменения процентной ставки*

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок.

### *Прочий ценовой риск*

Общество не подвержено прочему ценовому риску.

### *Кредитный риск*

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

| Наименование  | 31 декабря<br>2023 г. | 31 декабря<br>2022 г. | 31 декабря<br>2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Дебиторская задолженность</b>                                      |                       |                       |                       |
| Дебиторская задолженность по проданным товарам и услугам              | 2 081 199             | 1 533 653             | 1 058 171             |
| Прочая дебиторская задолженность                                      | 32 477                | 22 947                | 11 793                |
| <b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>                       |                       |                       |                       |
| Денежные средства на расчетных и валютных и специальных счетах банков | 441 743               | 669 589               | 612 525               |
| <b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>      | <b>2 555 419</b>      | <b>2 226 189</b>      | <b>1 682 489</b>      |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b>                              | <b>2 555 419</b>      | <b>2 226 189</b>      | <b>1 682 489</b>      |

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет разных мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

#### **Концентрация кредитного риска**

Общество подвержено концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2023 г. у Общества было 6 контрагентов (31 декабря 2022 г. – 7 контрагентов, 31 декабря 2021 г. – 6 контрагентов). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 1 931 577 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 1 456 721 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 1 004 694 тыс. руб.) или 91% общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 89%, 31 декабря 2021 – 86%).

Банковские депозиты Общества на 31 декабря 2023 г. не размещались.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства, а также краткосрочные финансовые вложения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным займам. В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

| Наименование  | До 1 года        | Свыше 1 года  | Итого            |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками  | 871 868          | -             | 871 868          |
| Обязательства по аренде   | 42 264           | 37 421        | 79 685           |
| Прочая кредиторская задолженность   | 362 387          | -             | 362 387          |
| <b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b> | <b>1 276 519</b> | <b>37 421</b> | <b>1 313 940</b> |

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

| Наименование  | До 1 года        | Свыше 1 года  | Итого            |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками  | 974 478          | -             | 974 478          |
| Обязательства по аренде   | 61 918           | 24 407        | 86 325           |
| Прочая кредиторская задолженность   | 226 529          | -             | 226 529          |
| <b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b> | <b>1 262 925</b> | <b>24 407</b> | <b>1 287 332</b> |

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

| Наименование  | До 1 года      | Свыше 1 года  | Итого          |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками  | 490 796        | -             | 490 796        |
| Обязательства по аренде   | -              | 96 157        | 96 157         |
| Прочая кредиторская задолженность   | 263 015        | -             | 263 015        |
| <b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b> | <b>753 811</b> | <b>96 157</b> | <b>849 968</b> |

## 18 События после отчетной даты

15 января 2024 г. Участниками Общества было принято решение о распределении накопленной прибыли в размере 30 000 000 руб.

Генеральный директор ООО «БИОКОДЕКС»

Салиб Иветга Камалевна

15 февраля 2024 г.

