

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Мерц Фарма» за 2023 год.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мерц Фарма» (далее «Общество») в 2023 году занималось реализацией товаров медицинского назначения, фармацевтическими препаратами и косметическими средствами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 249 человек. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Численность так же составляла – 242 человека.

Общество создано на основании решения учредителей 1 от 23.01.2007. Участниками Общества являются юридические лица Германии: Мерц Фармасьютикалс ГмбХ и Мерц Фарма ГмбХ и Ко. КГаА. Высшим органом Общества является собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

Общество зарегистрировано по адресу 125040, город Москва, 3-я улица Ямского поля, владение 2, корпус 26, этаж 2, помещение VII, комната 29.

В течение 2023 года Обществом не было создано и зарегистрировано новых обособленных подразделений.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В 2023г.

II. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов.

Общество ведёт учёт в лицензированной системе SAP.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учёте хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату:

89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022г. – 70,3375 руб.),

99,1919 за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчёте их по состоянию на отчётную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Размер курсовых разниц за 2023 год составил 1 488 тыс. руб.- убыток.

Размер курсовых разниц за 2022 год составил 478 тыс. руб.- убыток.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены капитальные вложения в арендованное помещение, офисное оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретённые объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов,

В отчётности 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, определённых в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 361
Машины и оборудование	37
Транспортные средства	61
Компьютерная техника	37
Прочие	25

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Расходы на ремонт основных средств отражались в размере фактических затрат в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчёте о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не проводится.

5. Материально - производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Материально-производственные запасы, в том числе рекламные буклеты, брошюры и другие рекламные издания и рекламная продукция списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Определение фактической себестоимости топлива при отпуске в эксплуатацию или ином выбытии производилась по средневзвешенной себестоимости.

6. Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие расходы формируются на основе расходов административного отдела, финансового отдела, отдела кадров.

Коммерческие расходы связаны с осуществлением продажи медицинских препаратов, медицинского оборудования и косметики на внутреннем рынке.

Порядок распределения управленческих и коммерческих расходов осуществляется непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». Данные расходы не участвуют в формировании себестоимости отдельных объектов учёта.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета в том периоде, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учёте.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в отчётности как прочие внеоборотные активы (п.19 ПБУ 4/99)

8. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчётности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые

обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчётных периодах.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 17 000 000 (Семнадцать миллионов) рублей.

Номинальная стоимость доли фирмы Мерц Фармасьютикалс ГмбХ в уставном капитале Общества составляет 16 830 тыс. рублей, что составляет 99% уставного капитала.» Номинальная стоимость доли фирмы Мерц Фарма ГмбХ в уставном капитале Общества составляет 170 тыс. рублей, что соответствует 1% уставного капитала

11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания данных услуг на основании выставленных актов.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- Доходы от реализации основных средств
- Доходы от реализации прочего имущества
- Прибыль/убыток по курсовым разницам
- Прочие доходы

12. Кредиты и займы полученные

В соответствии с ПБУ 15/08 аналитический учёт задолженности по займам и кредитам ведётся по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учётом причитающихся на конец отчётного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам «Организация» производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

«Организация» осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней.

III. Раскрытие существенных показателей деятельности Общества в 2023г.

В 2023 г. реализацией товаров медицинского назначения, фармацевтическими препаратами, косметическими средствами и оказанием маркетинговых услуг иностранной компании.

1. Внеоборотные активы

тыс. руб.

Основные средства и НМА:

Тип	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2022
Легковые машины	0	0
Офисное оборудование, мебель, оргтехника	18 615	10 401
Капитальные вложения в арендованные основные средства	0	0
Видео и аудио ролики, сайты	2 075	1 473
Арендованные основные средства	234 865	291 156
Итого	255 555	303 030

Применение ФСБУ 25/2018:

В соотв. с п. 45. ФСБУ 25/2018:

- а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – аренда помещений и финансовая аренда авто;
- б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам -15 210 тыс. руб.;
- в) основание и порядок расчета процентной ставки- ключевая ставка банка России на дату принятия объекта к учету как ОС;
- г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей – не актуально;
- д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде - обслуживание здания, в котором находятся арендуемые помещения;
- е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации - не актуально;
- ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды -234 865 тыс. руб.;

з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) -не актуально;

А также с учетом существенности:

а) факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 настоящего Стандарта, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется – договора аренды, помещений со сроком аренды не превышающем 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев -2 249 тыс. руб.;

в) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – не актуально;

г) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – в ППА учтен ежегодный пересмотр обязательств по аренде.

2. Материалы

Материалы складываются из:

- В 2023 году «Рекламно-информационных материалов» (буклеты, брошюры) и сувенирной продукции с логотипом компании на сумму 12 790 тыс. руб. Соответствующий показатель за 2022 год составил 12 217 тыс. руб.
- В 2023 году «Прочих материалов» на сумму 79 тыс. руб. Соответствующий показатель за 2022 год составил 3 650 тыс. руб. С 2023 года в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организация не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 и затраты на них признаются расходами текущего периода.

3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность состоит, в частности, из задолженности следующих покупателей:

Наименование	Сумма в руб.
АО «ЦВ ПРОТЕК»	191 965 792,74

ООО «Ринфарм»	136 699 786,21
ООО «ФК ПУЛЬС»	135 100 260,16
ООО «ФК Гранд Капитал»	117 563 810,98
АО НПК «Катрен»	113 949 308,30
ООО «Авеста Фармацевтика»	87 795 063,03
ООО «ЭСТЕМАРКО»	86 738 439,94
ООО «МАРУГА»	81 256 221,66
ООО «Фармкомплект»	71 131 239,95
ООО «Агроресурсы»	59 464 854,03
ООО «БСС»	49 004 434,38
ООО «ВИТА ЛАЙН»	48 403 883,81
АО «Фирма ЕВРОСЕРВИС»	38 108 288,15
ООО «Система-К»	37 863 760,15
ООО «Торговый дом БФ»	37 737 157,67
ООО «Компас»	25 580 773,35
ООО «Биофарма»	21 744 067,14
ООО «Фармацентр»	10 939 664,00
ООО «Фармсервис»	4 429 728,52
ООО «Годовалов»	2 084 050,90

Кредиторская задолженность ООО «Годовалов» в сумме 2 084 050,90 руб. не переведена в категорию безнадежного долга в связи с погашением задолженности страховой компанией после отчётной даты, но до окончания периода подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год.

И авансов поставщикам:

Наименование	Сумма в руб.
Межрегиональное операционное УФК(ФТС России)	57 688 242,27
Сити Сентер Инвестмент Б.В.	21 787 061,57
ООО Оператор-ЦРПТ	5 900 000,00
СПАО Ингосстрах	5 168 077,15
АО Медиа Инстинкт	3 207 869,26
ООО Аэроклуб Тур	3 116 499,08
ООО Клиника профессора Юцковской	1 984 650,00
ООО СК Согласие	1 666 666,67
ООО Компания БОРГЕС	1 591 200,00
ИП Савкина Екатерина Сергеевна	1 154 025,00
ООО МЕДЗНАНИЯ ПРО	621 403,44
ООО Хэдхантер	587 925,73
ООО Электронтест	520 000,00
ООО Юридическая фирма Городисский	488 656,52
ООО Эквио	396 000,00
ООО Урал-Пресс Стандарт	325 377,00
ООО ПОНИМАЮ	314 880,00
ООО Ускорение бизнеса	273 000,00

ООО Новостное агенство Интерфакс	270 501,67
ПАО Группа Ренессанс Страхование	227 512,98
ООО ОЛПАРТНЕРС	200 000,00
Шутова Евгения Сергеевна (ИП)	197 220,00
УФК по г.Москве (ФГБУ	189 571,86
ООО Регистратор доменных имен	183 566,17
АО ТЛС-ГРУП	112 990,00
АО Региональный Сетевой	102 290,77
ООО Портал-Центр	58 490,12
ОАО Ямское поле	40 314,40
ИП ЧАРКИН НИКОЛАЙ	37 200,00
Амураль Людмила Валентиновна ИП	31 500,00
ООО Ростовкомбытопторг	30 652,00
АО Управляющая компания Единая	28 608,51
ЗАО ТРУД	15 987,00
ООО Градарь	15 385,00
ИП Муслимова Тамара Борисовна	15 000,00
АО ПФ СКБ Контур	12 835,00
ООО Саратовская пушно-меховая база	12 500,00
ООО Компания Вектор	11 532,00
ООО УЦ СиАйТи	8 500,00
ООО Новосистем	7 000,00
УФПС г.Москвы	6 288,00
ООО ЯНДЕКС	5 472,79
ООО ЧЕК-ОНЛАЙН	2 230,00
ОАО МТС	2 100,00
ООО Кубань Плюс	1 089,49
ООО РКС	720,00
ООО МАКСИМ-ЯКУТСК	507,00

4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками состоит в основном из задолженности перед следующими контрагентами:

Наименование	Сумма в руб.
АО Медиа Инстинкт	53 446 861,99
РООИ Здоровье человека	40 431 503,41
АНО Фармпросвет	19 667 823,34
ООО РКС	12 493 283,63
ООО НЕО-ФАРМ	9 642 450,09
Мерц Фарма ГмбХ и Ко КГаА(налоговый Агент НДС)	8 131 985,87
ООО Аэроклуб Тур	7 074 604,62
ЧОУ ДПО МГИДО	6 008 315,31
ООО ГРУППА КОМПАНИЙ ВИН ТУ ВИН	5 583 614,02
АО АДА-Симпозиум	4 841 358,24
ООО Альфа Живика	4 621 596,16

ООО Агентство РОКИ	3 309 888,00
ЗАО Фирма ЦВ Протек	2 802 300,00
ООО СА МЕДИА	2 645 520,00
ООО ИБФ-Моторс	2 615 757,18
АО Фармперспектива	2 556 004,28
АО НПК Катрен	2 554 570,26
ООО Ригла	2 260 438,00
ООО ТИПОГРАФИЯ ЭЛИС ПРИНТ	2 143 771,50
ООО ЕВРОМЕДКОНГРЕСС	2 130 000,00
ООО СОЗВЕЗДИЕ	2 100 013,77
ООО Коллектив Интеллидженс	2 091 900,00
ООО АЙКЫЮВИА Солюшнс	2 088 261,60
ООО Консалтинговый центр 223	2 029 200,36
ООО еАптека	2 000 000,84
ООО ФК Гранд Капитал	1 980 000,00
ООО АПТЕКА-А.в.е.	1 930 594,44
ООО Курьер-Регион	1 849 157,77
ООО ППР	1 782 840,93
ООО БГ Дистрибьюшн	1 693 200,00
ИП Емелин Константин Владимирович	1 685 500,00
ООО АВТО ПАРТНЕРС	1 619 263,68
ЗАО Арал Плюс	1 612 091,66
ИП Алпатов Дмитрий Игоревич	1 600 000,00
ООО ИРИС	1 514 014,47
ООО Фармкомплект	1 464 100,00
ООО МЕДЗНАНИЯ ПРО	1 456 098,60
ООО ФармПрогресс	1 451 193,42
АО МАРИЛЛИОН	1 411 500,00
АНО ОСО ИТЕМ	1 400 000,00
ООО Цифровая Формула Доверия	1 373 400,00
ООО Софтлайн проекты	1 309 440,00
ЗАО Эркафарм	1 290 001,65
ООО Валлекс М	1 200 000,00
ООО АГРОРЕСУРСЫ	1 072 500,00
ООО Эстемарко	1 000 000,00

Кредиторская задолженность перед покупателями (авансы полученные) состоит, в основном, из задолженности перед следующими контрагентами:

Наименование	Сумма в руб.
ООО «99 лиц»	1 315 046,00
ООО «ВАЛЛЕКС М»	45 747 922,77

5. Основные виды расходов по элементам затрат в руб.:

Наименование	Сумма в руб.
Зарплата	637 995 232,12
Конференции	442 937 569,30
Програмное обеспечение, лицензии, не реклама	245 356 711,65
Премия по зарплате	219 643 153,20
Прочая реклама	213 304 190,56

Взносы (ФСС, ФОМС, ПФР, НС)	203 179 205,84
Аптечные сети	166 805 110,45
Тренинги	126 439 160,71
Конгрессы	121 713 861,08
Амортизация зданий, кап. вложений, мебели, техники	83 201 759,97
Аренда персонала	73 801 690,40
Билеты	49 731 078,50
Маркетинговые исследования	41 101 217,52
Амортизация лизинг	35 195 738,39
Реклама на телевидении	33 634 928,00
Консультационные услуги	31 131 605,79
Проживание в гостинице	29 595 001,32
Услуги по ГПД	26 968 020,62
Регистрация, исследования	24 527 825,26
Офисные материалы	23 581 830,65
Обслуживание здания	21 071 042,86
Суточные	19 043 772,14
Аренда офиса	18 067 704,82
Програмное обеспечение, лицензии, реклама	17 939 425,34
Парковка, мойка автомобилей	16 432 660,63
Медицинское страхование ДМС сотрудников	12 958 129,24
Рекламные материалы и сувениры	12 581 594,61
Курьерские услуги, включая страхование груза	10 352 857,44
Представительские расходы, чаевые	9 474 314,66
Бензин	8 870 605,26
Такси	7 795 009,53
Расходы на сертификацию товары	7 278 525,13
Взносы ГПД	7 079 605,70
Маркетинговые услуги	6 938 230,85
Програмное обеспечение, лицензии наценка	6 072 308,35
Услуги связи, интернет	5 533 374,97
Услуги по подбору персонала	4 981 560,76
Услуги по переводу текстов	4 048 877,89
Прочие расходы для офиса	3 490 297,26
Прочие обязательные платежи	3 396 253,96
Комиссия банка	3 349 777,71
Амортизация Внутригрупповые ОС	3 120 419,85
Страхование имущества	2 768 911,34
Аренда авто	2 249 335,98
Аудиторские услуги	2 122 370,14
Расходы по командировкам прочее	1 122 827,22
Расходы на сертификацию услуги	1 032 302,54

6. Краткосрочные финансовые вложения.

На краткосрочном депозите на 31.12.23 было размещено 400 000 тыс. руб. Аналогичный показатель на 31.12.22 составил 501 000 тыс. руб. Иных финансовых вложений в 2023 году Общество не имело.

7. Раскрытие информации по прочим доходам и расходам.

Прочие доходы и расходы Общества в 2023 году, в частности, состоят из следующих показателей

Доходы,

тыс. руб.

Проценты по депозиту	33 513
Прочие доходы	6 515
Доходы от курсовой разницы	826

Расходы,

тыс. руб.

Прочие расходы	11 389
Списание бракованных товаров	6 334
Страхование коммерческих рисков	11 140
Курсовые разницы (убыток)	1 488

8. Себестоимость.

В 2023 году Общество за достижение установленного уровня закупок получило от поставщиков

финансовую премию в сумме 1 175 915 тыс. руб. в 2022 году – 778 601 тыс. руб.

На указанные суммы Общество уменьшило себестоимость продаж за соответствующий год.

По условиям договора с Поставщиком цена ранее приобретенного товара не изменяется.

Данная премия непосредственно не связана с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанной в бухгалтерском учете.

Общество на момент приобретения товаров не было в состоянии оценить вероятность и возможность выполнения условий для получения указанных премий и не было уверено, что сможет выполнить условия договора для получения ретроспективных преференций.

9. Налоги.

Сумма налога на прибыль, определённая исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчётный год, составила 49 993 тыс. руб. В отчётном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта (текущего налога на прибыль), составила 20 807 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учёте и налогообложении расходов производственного характера.

За 2023 год постоянные разницы в расчётах текущего налога на прибыль возникли в основном по следующим статьям расходов:

НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЬИ ЗАТРАТ	СУММА, РУБ.
Тренинги	37 731 114,17
НДС по не принимаемым операциям	12 691 860,41
Прочие внереализационные расходы	10 228 196,05
Представительские расходы, чаевые	9 474 314,66
Страхование коммерческих рисков	7 133 333,33
Конференции	6 385 672,71
Списание бракованных товаров	6 334 330,63
Прочие расходы для офиса	3 490 297,26
Прочие обязательные платежи	3 373 954,00
Офисные материалы	2 716 475,00
Конгрессы	1 708 886,39

10. Связанные стороны

1.1 Головное общество

Согласно Уставу участниками Общества являются следующие лица

- фирма «Мерц Фармасьютикалс ГмбХ», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеральной Республики Германии, с местом нахождения по адресу: Франкфурт-на-Майне, 60318, Экенхаймер Ландштрассе, 100. Доля, которой в Уставном Капитале Общества составляет 99 %.
- фирма «Мерц Фарма ГмбХ и Ко. КГаА», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеральной Республики Германии, с местом нахождения по адресу: Франкфурт-на-Майне, 60318, Экенхаймер Ландштрассе, 100. Доля, которой в Уставном Капитале Общества составляет 1 %.

1.2 Информация о конечных бенефициарных владельцах группы Мерц

«Андреа Миосга ГмбХ» - 20%

Кристина Анфельдт – 12.37%

Кристина Фридрих Баац – 12.37%

Другие (Ни одно физическое/юр. лицо не владеет 10% или более оставшихся акций) -55.26%

Следовательно, ни одно физическое или юридическое лицо не имеет преобладающее участие в капитале ООО «Мерц Фарма» (более 25%) и не отвечает признакам бенефициарного владельца.

В 2023 году ООО «Мерц Фарма» не имела экономических взаимоотношений с конечными бенефициарами.

1.3 Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества по договорам предоставления маркетинговых услуг группе компаний за 2023 год составила 5 318 тыс. руб., в т.ч. Мерц Фарма ГмбХ и Ко КГаА составила 4 434 тыс. руб., Мерц Аэстетикс ГмбХ составила 884 тыс. руб. Выручка Общества по договорам предоставления маркетинговых услуг группе компаний за 2022 год выручка «Мерц Фармасьютикалс ГмбХ» Германия составила 61 657 тыс. руб.

По операциям со связанными сторонами цены формировались в соответствии с заключёнными договорами.

Состояние расчётов со связанными сторонами

По состоянию на 31-12-2023 задолженность компаний группы перед ООО «Мерц Фарма» составила:

Наименование	Сумма в руб.
Мерц Терапьютикс ГмбХ	508 176 625,60
Мерц Фарма ГмбХ и Ко КГаА	3 891 135,08

По состоянию на 31-12-2023 задолженность ООО «Мерц Фарма» перед группой составила:

Наименование	Сумма в руб.
Мерц Терапьютикс ГмбХ	1 295 754 789,00
Мерц Аэстетикс ГмбХ	1 274 354 127,46
Мерц Фарма ГмбХ и Ко КГаА	40 963 543,20

Выплаты управленческому персоналу за 2023 год составили 62 043 тыс. руб. Аналогичный показатель за 2022 составил 61 539 тыс. руб.

А именно:

- оплата труда за отчетный период, включая премии, бонусы- 42 033 тыс. руб.
- налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 6 973 тыс. руб.
- прочее – 13 037 тыс. руб.

11. Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента:

- Оказание маркетинговых услуг - менее 0,06 % от выручки.
- Продажа изделий медицинского назначения и фарм. препаратов– 99,94%.

Выручка (доходы) географических сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществлялись. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств не включались в расчёт прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Вторичная информация – географические сегменты

Выручка в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта, представлена следующим образом:

- Германия - 5 318 тыс. руб.
- Россия - 9 824 944 тыс. руб.

По месту расположения активов - все активы и капитальные вложения Общества отнесены к одному географическому сегменту – Российской Федерации.

Общество арендует офисные помещения по месту нахождения обособленных подразделений.

12. События после отчётной даты

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент, не представляется возможным. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Мониторинг проводится по следующим статьям:

1. Запасы в части признания по чистой стоимости реализации.
2. Финансовые активы в части резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Дополнительные резервы под кредитные убытки не создаются.

3. Признание резервов.

Дополнительные резервы не создаются.

4. Обременительные договоры.

В 2023 году никакие обременительные договоры не заключались.

5. Отложенные налоги.

В период 2023 компания не имеет отложенных налогов.

А также:

1. Компания осуществляет свою деятельность на фармацевтическом рынке, не относящемся к особо пострадавшим отраслям экономики.
2. Финансовые показатели 2023 года не демонстрируют уменьшение выручки в сравнении с плановыми показателями.

Руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете после отчётной даты, руководство Общества полагает, что эти ошибки не окажут существенного негативного влияния на деятельность Общества.

13. Финансовые риски

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 Декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Результаты налоговой реформы можно оценивать позитивно: система налогообложения структурирована, механизмы и правила взимания налогов упрощены, налоговые ставки снижены. Практика рассмотрения дел в Конституционном Суде РФ показывает, что положения основного закона влияют на налоговые права хозяйствующих субъектов и защищают налогоплательщиков от необоснованного и внезапного утяжеления налогового бремени. Упомянутые факторы позволяют заключить, что налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой. Компания несёт бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога.

Внешний рынок. Организация является участником внешних экономических отношений. Риски, связанные с изменением налогового законодательства, оказывают влияние на Организацию в той же степени, что и на остальных участников рынка.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. подвержено некоторым рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также Таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. Общество выполняет требования таможенного контроля, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления как экспортных, так и импортных

операций и располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования.

Прочие риски. В Организации действуют процедуры управления имущественными рисками путем страхования. Организация осуществляет следующие виды страхования:

- имущественное страхование;
- добровольное медицинское страхование;
- страхование финансовых рисков не возврата платежей.

Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые, страновые и пр.) минимизируются её системой внутреннего контроля.

14. Внутренний контроль

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур – Главный бухгалтер и его заместитель;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учёта;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учёта, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчётов.

Руководитель

(подпись)

Степанова О.В.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Тодуа И.В.

(расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 24 г.