

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за  
период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год  
ООО «Биннофарм Групп»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Биннофарм Групп» (далее - «Общество»).

Сокращенное и фирменное наименование общества: ООО «Биннофарм Групп»

Организационно–правовая форма (полностью): Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение и почтовый адрес: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом 14, строение 5, помещение 17, этаж 3.

Идентификационный номер налогоплательщика: 9704005675

ОГРН: 1197746673024

Дата государственной регистрации: 14.11.2019 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Согласно данным ЕГРЮЛ, основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Общество открыло свои представительства на территории Республики Казахстан, Республики Беларусь, Республики Армения, Республики Узбекистан, Республики Молдова, Азербайджан.

Обособленные подразделения на 31.12.2023 г:

№ п/п	Название	Адрес	КПП
1	Обособленное подразделение ООО "Биннофарм Групп" Оболенск	142279, Московская обл, Серпухов г, Оболенск п, Территория квартал А, дом № 2	504345001
2	Обособленное подразделение ООО "Биннофарм Групп" Ангелово	143442, Московская область, Красногорский район, с. Ангелово, Завод ПИР Промзона	502445001
3	Обособленное подразделение ООО "Биннофарм Групп" Зеленоград	124460, г. Москва, ул. Конструктора Гуськова, д.3, стр.1	773545001
4	Обособленное подразделение ООО "Биннофарм Групп" Курган	640008, г.Курган, просп. Конституции,7,350	450145001
5	Обособленное подразделение ООО "Биннофарм Групп" Ставрополь	355016, г.Ставрополь, Чапаевский проезд, д.54, офис 4	263645001
6	ООО "Биннофарм Групп" обособленное подразделение Домодедово Белые Столбы	142050, Московская область, г. Домодедово, мкр. Белые столбы, Территория владения склады 104, стр. 3/2	500945002

7	ООО «Биннофарм Групп» обособленное подразделение Волоколамск		773345001
---	--	--	-----------

**Сведения о лицензиях:**

- 1) Лицензия: Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения, Серия и номер лицензии ФС-99-02-008415 от 22.10.2021; Фармацевтическая деятельность.
- 2) Лицензия: Центральный Аппарат Россельхознадзора, Серия и номер лицензии 00-21-2-004411 от 09.11.2021; Перевозка лекарственных средств для ветеринарного применения; Хранение лекарственных средств для ветеринарного применения; Оптовая торговля лекарственными средствами для ветеринарного применения.

Информация о дочерних и зависимых обществах: раскрыта в разделе 4. Связанные стороны.

**Сведения об уставном капитале:**

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 37 729 381 тысячу рублей.

**Органы управления Обществом по состоянию на 31.12.2023 г.:**

- Общее собрание участников (Единственный участник)
- Совет директоров (по состоянию на 31.12.2023г. состоит из 5 членов)
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

При Совете директоров избран Комитет по аудиту, финансам и рискам в составе 4 человек.

Состав исполнительных и контрольных органов (кроме генерального директора), являющихся связанными сторонами Общества, раскрываются в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 г и на 31.12.2022г составляет 805 и 742 человека соответственно.

Ревизионная комиссия не создавалась.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. При формировании отчетности за 2023 год Общество применяет для расчета налога на прибыль способ отсрочки.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой**

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № П-БФГ-548/22 от 30 декабря 2022 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в программе SAP S/4 HANA).

Компания в соответствии с положениями Учетной политики разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

**Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату**

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллары США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, а также операции купли-продажи иностранной валюты (в случае если такие операции имели место) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

## **2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения

обязательств по которым не превышает 3 месяца на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3-х месяцев.

## **2.6. Учет доходов**

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией;
- оказание услуг управления;
- оказание консультационных услуг;
- долевое участие в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов;
- прочие виды деятельности.

К прочим доходам относятся:

- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими расходами);
- продажа акций, долей, паев;
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

## **2.7. Учет расходов**

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими доходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа акций, долей, паев;
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных к взысканию;
- прочие операции

## **2.8. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на создание, приобретение.

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, производится исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость нематериальных активов устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из: срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого возможно получение экономических выгод (доходов). При отсутствии в документах, подтверждающих поступление

нематериального актива, срок полезного использования нематериального актива утверждается приказом руководителя предприятия. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования не амортизируются (с учетом п.27 ПБУ 14/2007) и считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация НМА» в течение срока их полезного использования (с учетом п.30 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов не производится.

## **2.9. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

К расходам НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательном порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

## **2.10. Основные средства**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Данный лимит стоимости устанавливается для единицы актива (одного объекта ОС), а не совокупности единиц.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением «малоценных» ОС организуется в рамках складского (количественного) учета.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой (периодичностью) более 12 месяцев и амортизируются в течение срока полезного использования, равному межремонтному периоду.

Первоначальной стоимостью основных средств (ОС), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов

будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

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

Начисление амортизации начинается с месяца следующего за месяцем принятия к учету и заканчивается месяцем следующим за месяцем выбытия объекта. Начисление амортизации основных средств на консервации и длительном ремонте не останавливается.

Способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость подлежат проверке в конце каждого года и, в случае изменения условий использования основного средства, пересматриваются.

Основные средства проверяются на обесценение на конец года по правилам (IAS) 36.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации:

Группы основных средств	Сроки полезного использования	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	16	30
Сооружения	6	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	10
Прочие	1	5

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее- ФСБУ 25/2018). Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения объекта в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Аналитический учет ведется по видам расходов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

### **2.12. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии, производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).

Долгосрочные депозитные вклады признаются финансовыми вложениями (п.3 ПБУ 19/02). Краткосрочные депозиты, не несут существенных финансовых рисков, учитываются в составе денежных средств.

### **2.13. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется Организацией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019), и применяется с отчетности за 2022 год.

К запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 3 ФСБУ 5/2019.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, материалы на содержание офиса, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары и запасные части списываются на расходы единовременно при поступлении на склад. Организация не включает в стоимость запасов и признает расходами текущего периода в момент приобретения запасы, предназначенные для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) (п. 10-13 ФСБУ 5/2019). Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.14. Оценочные и условные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под расходы, не подтвержденные документами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату годового бонуса;
- по расходам, связанным с полученными в отчетном периоде доходами (расходы на выплату премий покупателям).

При этом существует следующий порядок создания резервов и обязательств:

### ***Резерв по сомнительным долгам***

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам начисляется на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется на конец отчетного периода (полугодие) отдельно по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги с просрочкой платежа свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% долгов;
- сомнительные долги с просрочкой платежа от 45 до 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% долгов;
- по сомнительным долгам с просрочкой платежа менее 45 дней включительно резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается на финансовые результаты Компании.

### ***Резерв под расходы, не подтвержденные первичными документами***

Резерв под расходы, не подтвержденные первичными документами, формируется при наличии обязательств со сроком исполнения в отчетном периоде, первичные документы по которым еще не поступили. Резерв создается согласно договорным документам.

### ***Резерв на предстоящую выплату скидок и премий покупателям***

Расчет резерва производится исходя из договорных условий предоставления скидок/премий на момент фактических отгрузок контрагенту, с учетом оценки вероятности выполнения условий предоставления скидок/премий покупателем.

### ***Резерв под обесценение запасов***

Резерв под обесценение запасов образуется если на конец отчетного периода на балансе организации числятся материально-производственные ценности, стоимость которых снизилась или они морально устарели.

Сумма резерва под обесценение стоимости товаров определяется процентным соотношением в зависимости от количества месяцев, оставшихся до окончания срока годности:

- товарный запас с окончанием срока годности менее 6 месяцев включается в резерв в сумме, равной 100% стоимости товарного запаса;
- товарный запас с окончанием срока годности от 7 до 9 месяцев включается в резерв в сумме, равной 50% стоимости товарного запаса;
- товарный запас с окончанием срока годности от 10 до 12 месяцев включается в резерв в сумме, равной 25% стоимости товарного запаса.

Стоимость испорченных, битых товаров, реализация которых невозможна, резервируется полностью в том периоде, когда такие товары были обнаружены.

### ***Резерв на оплату неиспользованных отпусков работникам***

Сумма резерва на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднего заработка плюс обязательные отчисления во внебюджетные фонды.

### **Резерв на выплату годового бонуса работникам**

Сумма резерва на конец отчетного года определяется исходя из уровня выполнения KPI сотрудников в процентах от годового ФОТ плюс обязательные отчисления во внебюджетные фонды.

### **2.15. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том периоде, когда затраты были произведены.

### **2.16. Расчет текущего налога на прибыль**

Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 18/02). Общество признает отложенные налоговые активы (ОНА) в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

#### 3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

##### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	за 2023 г.	33 226	(6 900)	20 913	-	-	(11 054)	-	-	54 139	(17 954)
	1150	за 2022 г.	24 639	-	8 587	-	-	(6 900)	-	-	33 226	(6 900)
Незавершенные капитальные вложения	1150	за 2023 г.	485	-	20 618	(20 913)	-	-	-	-	190	-
	1150	за 2022 г.	21 242	-	9 072	(29 829)	-	-	-	-	485	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	1160	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1160	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства Представительства	1150	за 2023 г.	213	(43)	1 750	-	-	(146)	-	-	1 963	(189)
	1150	за 2022 г.	-	-	213	-	-	(43)	-	-	213	(43)

#### 3.2. Нематериальные активы

##### Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы	1110	за 2023 г.	2 781	(1 376)	44 690	-	-	(11 603)	-	-	47 471	(12 979)
	1110	за 2022 г.	2 751	-	30	-	-	(1 376)	-	-	2 781	(1 376)
Учтено в составе вложений во внеоборотные активы	1110	за 2023 г.	370 606	-	225 347	(20 209)	-	-	-	-	575 744	-
	1110	за 2022 г.	117 460	-	256 334	(3 188)	-	-	-	-	370 606	-

### 3.3. Прочие внеоборотные активы

#### Состав прочих внеоборотных активов

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость			Дополнительная информация
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	
Авансы связанные со строительством ОС	-	-	-	
Авансы связанные с созданием НМА	12 127	18	-	
Расходы будущих периодов	33 005	14 824	60 831	Со сроком списания на текущие расходы более 12 мес. После отчетной даты
Арендованные объекты (ППА)	487 749	562 408	-	
<b>Итого</b>	<b>532 881</b>	<b>577 250</b>	<b>60 831</b>	

#### Расшифровка ППА:

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Арендованные объекты (ППА)	1190	за 2023 г.	713 268	(150 860)	133 211	(9 512)	9 512	(207 869)			836 967	(349 217)
	1190	за 2022 г.	-	-	713 268			(150 860)			713 268	(150 860)
		В т.ч. относящ. к 2021г	-	-	209 106	-	-	(8 482)			209 106	(8 482)

### 3.4. Финансовые вложения долгосрочные

#### Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023
<b>Финансовые вложения в дочерние компании, всего</b>	<b>38 494 111</b>		-	<b>39 070 926</b>
В том числе:				
Акции	37 743 094	-	-	37 743 094
Паи	751 017	56 815	-	807 832
Займы выданные	-	520 000		520 000

#### Финансовые вложения в дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «Биннофарм Групп» провело тест финансовых вложений на обесценение.

При выявлении признаков обесценения (превышение стоимости финансовых вложений над чистыми активами юридического лица) был использован Метод, основанный на оценке стоимости компаний с помощью дисконтированного денежного потока.

Расчет будущих денежных потоков рассчитывался на базе восьмилетнего бизнес-плана (2023–2030 гг.), что соответствует горизонту планирования в Группе.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение финансовых вложений не выявлено. Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался.

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы других организаций:

Наименование	31.12.2023
	Сумма
Дочерние общества	38 550 926
<b>Итого</b>	<b>38 550 926</b>

### Расшифровка контрагентов по займам выданным

Кредитор	Процентная ставка	Дата погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займ дочерней компании	Ставка рефинансирования ЦБ РФ + 3%	12.07.2026	520 000	

### 3.5. Оценочные обязательства и резервы

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено/Использовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	1540	<b>за 2023 г.</b>	<b>2 158 477</b>	<b>7 082 974</b>	<b>(5 626 132)</b>	<b>(15 994)</b>	<b>3 599 325</b>
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	1540	за 2022 г.	422 475	5 927 521	(3 728 346)	(463 173)	2 158 477
	1540	за 2023 г.	52 617	180 133	(133 580)	(15 994)	83 176
	1540	за 2022 г.	20 377	161 376	(111 924)	(17 212)	52 617
	1540	за 2023 г.	323 919	175 644	(52 448)	-	447 115
Оценочное обязательство на выплату годового бонуса	1540	за 2022 г.	402 098	454 241	(130 322)	(402 098)	323 919
	1540	за 2023 г.	473 864	5 154 668	(5 440 104)	-	188 428
Резерв на премии покупателям	1540	за 2022 г.	-	4 003 827	(3 486 100)	(43 863)	473 864
	1540	2023 г.	1 308 077	1 572 529	-	-	2 880 606
Резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	1540	2022 г.	-	1 308 077	-	-	1 308 077

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 776 081	9 344 154	185 858
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	352 021	155 469	55
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 024 851	6 565 700	43 074
- резерв по сомнительной задолженности	(5 797)	(2 144)	
Задолженность по налогам и сборам	2 519 381	570 652	-
Задолженность по причитающимся дивидендам и процентам	1 712 454	4 522 501	
Прочее	13 498	15 535	2 479
<b>Итого</b>	<b>26 392 489</b>	<b>21 171 867</b>	<b>231 466</b>

### 3.7. Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены текущими счетами в банках в размере 2 515 005 тыс. руб., 1 583 585 тыс. рублей 778 653 тыс. рублей соответственно.

### 3.8 Финансовые вложения краткосрочные

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023
Краткосрочные финансовые вложения, всего	3 671 568	300	1 665 435	2 006 433
В том числе:				
Займы выданные	3 671 568	300	1 665 435	2 006 433

### Расшифровка контрагентов по займам выданным

Кредитор	Дата погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материнское общество	16.09.2024	2 000 000	2 000 000
Дочерние компании	20.01.2024	650	1 665 786
Другие общества	25.11.2023	5 783	5782
		<b>2 006 433</b>	<b>3 671 568</b>

### 3.9 Добавочный капитал

Размер добавочного капитала на 31.12.2023 года составил 5 400 тыс. руб. Изменений добавочного капитала в 2022 и 2023г.г. не было.

### 3.10 Резервный капитал

В 2023 и 2022 годах изменений резервного капитала не было.

### 3.11 Долгосрочные кредиты и займы полученные

У ООО «Биннофарм Групп» в 2021 году произошел выпуск процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серии 001P-01 номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4-00054-L-001P-02E от 26 октября 2021 года, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00054-L-001P от 18 ноября 2021 года международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A1043Z7.

В ноябре 2023 года ООО "Биннофарм Групп" выкупила облигации серии 001P-01 в размере 1 789 511 штук по номинальной стоимости 1 000 (одна тысяча рублей).

В 2022 году осуществлен второй выпуск процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серии 001P-02 номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4-00054-L-001P-02E от 26 октября 2021 года, регистрационный номер выпуска 4B02-02-00054-L-001P от 11 июля 2022 года международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A104Z71.

В 2023 году осуществлен третий выпуск процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серии 001P-03 номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4-00054-L-001P-02E от 26 октября 2021 года, регистрационный номер выпуска 4B02-03-00054-L-001P от 08.12.2023 года, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A107E81

Кредитор	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиты	2 562 932	1 113 038
Выпуск Облигаций	7 210 489	6 000 000
<b>Итого</b>	<b>9 773 421</b>	<b>7 113 038</b>

### 3.12 Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2023

Кредитор	Сумма займа	%	Итого
Кредиты	1 876 387		1 876 387
Выпуск облигаций		99 352	99 352
<b>Итого</b>	<b>1 876 387</b>	<b>99 352</b>	<b>1 975 739</b>

### 3.13 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 386	45 737	1 727
- НДС с авансов полученных	(907)	(221)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 869 147	16 728 828	117 862
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 541 741	3 831 058	122 299
Задолженность по налогам и сборам	50 158	230 340	46 139
Задолженность перед персоналом	52 769	44 367	
Прочие	3 876	5 024	20 607
<b>Итого</b>	<b>20 538 170</b>	<b>20 885 133</b>	<b>308 634</b>

### 3.14 Запасы

Материально-производственные запасы за вычетом резервов под обесценение по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Запасы	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Товары для перепродажи	8 283 925	7 547 400	-
Резервы под снижение стоимости товаров	(464 699)	(194 224)	-
Материалы и другие аналогичные ценности	1 453	2 190	2 184
<b>Итого</b>	<b>7 820 679</b>	<b>7 355 366</b>	<b>2 184</b>

### 3.15 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года составляет 1 477 412 тыс. руб., 2 086 615 тыс. руб. и 25 693 тыс. руб. соответственно

### 3.16 Отложенные налоговые активы

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2023 и 2022 году являются:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	2 001 510	630 280	400 302	126 056
Поступления ОНА:	2 001 512	2 001 512	1 408 629	400 302
резервы	7 043 140	2 001 512	1 408 629	400 302
Убыток текущего периода	-	-	-	-
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>(5 488 145)</b>	<b>(630 280)</b>	<b>(1 097 003)</b>	<b>(126 056)</b>
резервы	(5 488 145)	(402 097)	(1 097 003)	(80 419)
Убыток прошлых лет	-	(228 183)	-	(45 637)
<b>Остаток на конец</b>	<b>3 559 640</b>	<b>2 001 510</b>	<b>711 928</b>	<b>400 302</b>

### 3.17 Прочие оборотные активы

Вид активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов со сроком списания до 31.12.2023г	28 972	41 730	296
<b>Итого</b>	<b>28 972</b>	<b>41 730</b>	<b>296</b>

### 3.18 Прочие долгосрочные обязательства

Вид активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обязательства по договорам аренды со сроком исполнения свыше 12 месяцев.	291 690	399 195	-
<b>Итого</b>	<b>291 690</b>	<b>399 195</b>	<b>-</b>

### 3.19 Прочие краткосрочные обязательства

Вид активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обязательства по договорам аренды со сроком исполнения в течение 12 месяцев.	240 829	187 420	-
<b>Итого</b>	<b>240 829</b>	<b>187 420</b>	<b>-</b>

### 3.20 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль Общества представлен следующим образом:

Показатель	2023	2022
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4 168 142</b>	<b>6 170 350</b>
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	833 629	1 234 070
Постоянное налоговое обязательство/(актив)	(263 729)	(787 130)
Изменения отложенных налоговых активов	311 626	274 246
Изменения отложенных налоговых обязательств	-	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>881 526</b>	<b>721 186</b>

Постоянный налоговый (актив)/обязательство

Показатель	2023	2022
<b>Постоянные разницы в том числе:</b>		
Доходы от участия в других организациях	(342 491)	(856 227)
НДС списание	6 862	4 059
Корпоративные мероприятия	4 010	12 831
Материальная помощь, штрафы и прочее	26 569	8 919
Благотворительность	521	2 538
Вознаграждение членам СД	40 800	40 750
<b>Постоянное налоговое обязательство/(актив) (20%)</b>	<b>(263 729)</b>	<b>(787 130)</b>

### 3.21 Выручка

#### Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2023	2022
От реализации фармацевтической продукции, в том числе:	44 867 162	36 510 537
- от продажи покупных товаров	48 401 971	38 716 629
- премии покупателям продукции	(5 154 668)	(3 959 963)
- от оказания услуг управления	1 619 859	1 753 871

### 3.22 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период 2023 год и 2022 представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Затраты на оплату труда (с учетом резервов)	2 079 018	2 284 976
Отчисления на социальные нужды (с учетом резервов)	581 265	539 543
Аренда помещений	75 688	57 352
Расходы на аудит	19 855	17 085
Консультационные, консалтинговые и юридические затраты	151 449	115 126
Амортизация	154 276	150 689
Материальные затраты	20 858 987	20 458 886
Прочие расходы	1 117 481	613 548
Услуги аптечных сетей	11 025 980	7 022 920
Реклама СМИ, интернет	2 668 185	2 349 883
Продвижение подукции	464 412	14 389
Лицензионное ПО	40 588	24 017
<b>Итого затрат</b>	<b>38 966 310</b>	<b>33 648 414</b>

### 3.23 Прочие доходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы	7 383	7 491
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	107
Прочие доходы	3 476	2690
Продажа ОС, НМА	956	904
Доход от начисления резервов	-	402 097
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>11 815</b>	<b>413 289</b>

### 3.24 Информация по процентам по выданным займам

Проценты к получению за 2023 г. и 2022г. представлены следующим образом:

Контрагент	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие общества	238	4 638
Дочерние общества	95 773	44 953
Материнское общество	202 000	202 000
Взаимозависимое общество	22 616	-
Проценты по депозиту	67 643	82 820
<b>Итого</b>	<b>388 270</b>	<b>334 411</b>

### 3.25 Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Банковская комиссия	1 222 695	468 666
Услуги депозитария	63	521
Начисление резервов	260 745	179 157
Соц. расходы на персонал	45 155	27 321
Государственная пошлина	108	37
Расходы по реализации ОС		904
Процентный расход ППА	47 455	41 752
Благотворительность	16 266	19 689
Штрафы	1 759	1 411
Расходы по утилизации	765 401	123987
Списание расходов, не давшим рез-т	1 330	2 254
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	62 857	17
Расходы связанные к покупкой валюты		58
Прочие расходы	37 961	21 496
<b>Итого затрат</b>	<b>2 461 795</b>	<b>887 270</b>

### 3.26 Информация о процентах по кредитам и займам

Проценты к уплате за 2023 г. и 2022г. представлены следующим образом:

Контрагент	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты по Облигациям	614 670	436 512
Проценты по кредитам	449 885	318 554
Проценты дочерним обществам	48 025	78 271
<b>Итого</b>	<b>1 112 580</b>	<b>833 337</b>

### 3.27 Операционные сегменты

Общество не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по отчетным сегментам, так как не имеется основы для фактического разделения на сегменты. Не выполняется ни одно из условий п. 10 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", позволяющих выделить какой-либо сегмент в качестве отчетного. Вся деятельность Организации рассматривается как один сегмент.

## 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами ООО «Биннофарм Групп» являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Общество располагает данными о своих бенефициарных владельцах, являющихся связанными сторонами Общества. Информация о бенефициарных владельцах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, а именно – не раскрываются персональные данные бенефициарных владельцев.

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Выплаты членам Совета директоров в 2023 и 2022 году составили 204 375 и 205 000 тыс.руб. соответственно.

Генеральный директор Общества:  
с 22.08.2020 года по настоящее время – Муратов Рустем Булатович

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

<b>Виды выплат и начислений</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.)	378 016	288 505
<b>Итого</b>	<b>378 016</b>	<b>288 505</b>

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

#### **4.1 Операции со связанными сторонами**

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

<b>Виды операций/ Контрагент</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Реализация</b> товаров, услуг и работ (вкл. НДС), в том числе:	<b>5 456 197</b>	<b>1 018 592</b>
Материнское общество	-	-
Дочерние общества	1 689 159	601 466
Взаимозависимые общества	3 767 038	417 126
<b>Приобретение</b> товаров, услуг и работ (вкл. НДС), в том числе:	<b>29 461 068</b>	<b>37 644 469</b>

<b>Виды операций/ Контрагент</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Материнское общество	-	-
Дочерние общества	20 700 922	35 945 301
Взаимозависимые общества	8 760 146	1 699 168
<b>Выданные займы, в том числе:</b>	<b>2 520 650</b>	<b>3 576 561</b>
Материнское общество	2 000 000	2 000 000
Дочерние общества	520 650	1 576 561
Взаимозависимые общества	-	-
<b>Проценты, начисленные по займам</b>	<b>320 389</b>	<b>251 182</b>
Материнское общество	202 000	206 427
Дочерние общества	118 388	44 755
Взаимозависимые общества	-	-

#### **4.2 Состояние расчетов со связанными сторонами**

<b>Виды операций</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>На 31.12.2023</b>		
<b>Дебиторская задолженность по займам и процентам</b>	<b>2 951 773</b>	<b>8 188 057</b>
Материнское общество	2 408 427	2 206 427
Дочерние общества	543 346	5 981 630
Взаимозависимые общества	-	-
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>10 262 040</b>	<b>8 014 349</b>
Материнское общество	-	-

<b>Виды операций</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дочерние общества	9 865 366	5 431 830
Взаимозависимые общества	396 674	2 582 519
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>10 765 195</b>	<b>992 240</b>
Материнское общество	-	-
Дочерние общества	7 259 921	176 558
Взаимозависимые общества	3 505 274	815 682
<b>Кредиторская задолженность по займам и процентам</b>	-	1 405 909
Материнское общество	-	-
Дочерние общества	-	1 405 909
Взаимозависимые общества	-	-

Резерв по дебиторской задолженностям по связанным сторонам на 31.12.2023 года не создавался, так как данная задолженность не является сомнительной.

#### Обеспечения, полученные организацией

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>
Договор поручительства	3 426 041	2 000 000	2 000 000
Договор залога	1 013 278	1 463 624	-
<b>Итого</b>	<b>4 439 319</b>	<b>3 463 627</b>	<b>2 000 000</b>

## 5. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество в период с 31.12.2021 по 31.12.2023 не принимало участие в совместной деятельности.

## 6. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная среда

Российский рынок подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского

бизнеса к международным рынкам капитала. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Мировые цены на нефть существенно снизились, что привело к значительному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

### **Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее неоспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

### **Судебные разбирательства**

На 31.12.2023 незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

## **6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Менеджмент Общества сосредоточен на обеспечении непрерывности работы и считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководитель

Муратов Р.Б.

«18» марта 2023 года

