

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛКАЛОИД-РУС»
ЗА 2023 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1 Основа составления	5
3.2 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	5
3.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3.4 Учет основных средств	5
3.5 Нематериальные активы	9
3.6 Запасы	9
3.7 Расходы будущих периодов	10
3.8 Дебиторская задолженность	10
3.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
3.10 Уставный капитал	11
3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства	11
3.12 Признание доходов	12
3.13 Признание расходов	12
3.14 Налог на прибыль	12
3.15 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
IV. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	14
4.1 Основные средства	14
4.2 Запасы	17
4.3 Денежные средства и их эквиваленты	17
4.4 Дебиторская задолженность	17
4.5 Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18
4.6 Уставный капитал	18
4.7 Оценочные обязательства	19
4.8 Выручка	19
4.9 Себестоимость и коммерческие расходы	20
4.10 Налог на прибыль	21
4.11 Информация о связанных сторонах	22
4.12 Непрерывность деятельности	23
4.13 События после отчетной даты	23

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «АЛКАЛОИД-РУС» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2008 за номером 5087746022722.

Адрес регистрации Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1 этаж 10, Ком. I/1А

Почтовый адрес Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1 этаж 10, Ком. I/1А

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией;
- оказание маркетинговых услуг.

Общество представляет интересы и содействует продажам компании АО «АЛКОЛОИД» Скопье осуществляет продажу товаров с товарным знаком «Алкалоид», а также оказывает услуги за пределами территории Российской Федерации.

В отчетном периоде Общество имело обособленное подразделение:

«Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения», расположенный по адресу: 143581, Московская область, Истринский район, д. Лешково, дом 244.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 171 человек (на 31.12.2022 – 149 человек, на 31.12.2021 – 126 человек).

Учредители (Участники) Общества:

Единственным участником Общества с долей владения 100% является Акционерное общество «Алкалоид» (Македония, Скопье).

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Адамчевски Жарко. С 29.01.2024 Генеральным директором общества назначен Попоски Воислав.

II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2023 года, начиная с 7,5% в начале периода и заканчивая 16,0% по состоянию на 31 декабря 2023 года. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс доллара США составлял 101,3598 руб./долл. на пике, опускался до 67,5744 руб./долл. и по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 89,6883 руб./долл.

Данные обстоятельства не оказали и не оказывают на Общество существенного влияния. Общество уже более десяти лет успешно работает на российском фармацевтическом рынке. Деловая активность продолжается и планирует продолжаться в будущем в штатном режиме вне зависимости от происходящих событий.

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением НМА, основных средств, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

3.2 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (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 (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Иностранная валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

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

3.3 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей.

3.4 Учет основных средств

В составе основных средств отражены компьютерная техника, а также арендованное имущество в составе офиса и транспортных средств, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены офисное оборудование и оргтехника стоимостью до 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяются на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния среды и иных аналогичных факторов;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования не пересматривались. Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2023 (лет)	Сроки полезного использования объектов с 01.01.2023 (лет)
Офисное оборудование	2-5 лет	2-5 лет
Арендованные основные средства	3-5 лет	3-5 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей,

остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также права пользования активом.

Права пользования активом (далее – «ППА»), обязательства по аренде.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – «ФСБУ 25/2018») Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

ППА признаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета

аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество 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. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Амортизация начисляется линейным способом.

В отношении НМА Общество устанавливает срок полезного использования исходя из предполагаемого срока использования объекта и на основании приказа руководителя Общества.

Группы НМА	Срок полезного использования
Лицензии	5 лет
Рекламные ролики	2-3 года
Программное обеспечение	3-5 лет

3.6 Запасы

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Единицей учёта товаров признается номер серии фармацевтического препарата. Общество ведет учет товаров по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемых товаров включает в себя: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, таможенный сборы.

Товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском учёте и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактической себестоимости по ФИФО внутри серий.

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Списание себестоимости реализованных товаров определяется по ФИФО внутри серий.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

3.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

3.8 Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отражаются в составе прочих расходов.

3.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении

денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3.10 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства

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

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год с учетом страховых взносов;
- на бонусы покупателям, исходя из достижения определенных условий договора.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

3.12 Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

3.13 Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Общество ведет учет расходов в разрезе направлений деятельности:

- торговля;
- маркетинговые услуги.

К расходам на маркетинговые услуги относятся:

- информационные, в том числе промо-акции, рекламные и иные мероприятия разъясняющего и стимулирующего характера по продвижению товаров;
- расходы на персонал и социальные взносы.

Если мероприятия в основном проводятся в равной мере как в интересах Общества, так и в интересах Основного общества АО «АЛКОЛОИД» Скопье, понесенные расходы относятся в равной степени как к деятельности ООО «АЛКОЛОИД-РУС», так и к исполнению договора с АО «АЛКОЛОИД» Скопье, в связи с этим распределение таких затрат осуществляется в пропорции 50% на 50%.

3.14 Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества, на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

3.15 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В отчетном году была выявлена существенная ошибка прошлых лет, допущенная в результате некорректного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных данных за 2022 год в отчёте о движении денежных средств.

Информация о корректировках и их влиянии на сравнительные данные приведена ниже.

В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с некорректным отражением платежей по погашению процентов по обязательствам по аренде за 2022 год в составе денежных потоков от финансовых операций Отчета о движении денежных средств, а также некорректным отражением платежей по погашению обязательств по аренде за 2022 год в составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Результаты корректировок существенной ошибки прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 874 655)	39 844	(1 834 811)
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	(11 009)	(8 402)	(19 411)
Прочие платежи	4329	(8 402)	(31 442)	(39 844)

IV. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблицах ниже:

Вид ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023
Офисное оборудование	8 700	3 329	-	12 029
Арендованные ОС	89 525	115 344	(36 483)	168 386
Итого	98 225	118 673	(36 483)	180 415

Вид ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022
Офисное оборудование	5 641	3 328	(269)	8 700
Арендованные ОС	89 525	-	-	89 525
Итого	95 166	3 328	(269)	98 225

Вид ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	Начислено	Выбыло	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023
Офисное оборудование	(4 569)	(2 219)	-	(6 788)
Арендованные ОС	(38 622)	(45 681)	25 360	(58 943)
Итого	(43 191)	(47 900)	25 360	(65 731)

Вид ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021	Начислено	Выбыло	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022
Офисное оборудование	(3 398)	(1 425)	254	(4 569)
Арендованные ОС	-	(38 622)	-	(38 622)
Итого	(3 398)	(40 048)	254	(43 191)

У Общества имеются арендованные основные средства – автомобили, полученные по договору аренды. Учет арендованных объектов основных средств ведется по каждому объекту аренды в соответствии с договором аренды конкретного автомобиля. Учет арендованных автомобилей ведется по стоимости, указанной в договоре, которая является ценой дилера, по которой лизинговая компания выкупает для Общества автомобили. Стоимость арендных платежей включает в себя стоимость автомобиля, страхование КАСКО, транспортный налог, шиномонтаж, хранения шин и прочие сервисные услуги.

15 сентября 2021 Общество заключило договор аренды офиса по адресу: город Москва, улица Летниковская, дом 2, строение 1 сроком до 30 ноября 2024. Общая сумма арендной платы за весь период аренды составляет 62 446 тыс. руб.

Общество имеет следующие действующие договоры аренды:

Наименование контрагента	Срок договора	Предмет аренды	Ставка дисконтирования (%)	Сумма начисленных % по арендным обязательствам (тыс. руб.)
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	с 15.09.2021 г. по 31.10.2024 г.	Договор аренды нежилых (офисных) помещений	11,65%	3 297
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	с 01.12.2021 г. по 31.10.2024 г.	Договор о предоставлении доступа к парковочному месту	11,65%-17%	554
Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПОМОБИЛИТИ»	с 31.01.2018 г. по 30.06.2027 г.	Долгосрочная аренда автомобилей	13,05-17%	2 123
Акционерное общество «САНТЭНС СЕРВИС»	с 20.02.2014 г. по 31.03.2024 г.	Договор субаренды нежилого помещения	11,65%-13,05%	114
ИП Мадьяров	с 01.06.2020 г. по 31.12.2023 г.	Договор аренды жилого помещения	11,65%	116
Общество с ограниченной ответственностью «Кладовкин»	с 01.01.2023 по 23.05.2024 г.	Договор аренды нежилого помещения	13,05%	37
Акционерное общество «Билантлия»	с 01.09.2023 по 31.12.2027 г.	Долгосрочная аренда автомобилей	17% -20%	2 389
Общество с ограниченной ответственностью «МЭЙДЖОР ПРОФИ»	с 31.07.2023 по 30.09.2027	Долгосрочная аренда автомобилей	17%	1 849
Итого начислено процентов				10 479

Детальная информация о предметах аренды представлена в таблице ниже:

Основное средство	Контрагент	Количество объектов ОС (шт.)			Дата постановки на баланс	Окончание срока аренды	Количество месяцев аренды
		на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.			
Автомобили	Общество с ограниченной ответственностью «АЛД Автомотив»	70	70	49	31.12.2021	30.07.2027	67
Автомобили	Акционерное общество «Билантлия»			48	01.09.2023	31.12.2027	52
Автомобили	Общество с ограниченной ответственностью «МЭЙДЖОР ПРОФИ»			29	31.07.2023	30.09.2027	38
Парковка	Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	1	1	1	31.12.2021	31.10.2024	34
Офис	Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	1	1	1	31.12.2021	31.10.2024	34
Квартира	ИП Мадьяров	1	1	1	31.12.2021	31.12.2023	24
Склад	Общество с ограниченной ответственностью «Кладовкин»			1	01.01.2023	23.05.2024	17
Склад	Акционерное общество «САНТЭНС СЕРВИС»	1	1	1	31.12.2021	31.03.2024	27

4.2 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости		
Запасы – всего	за 2023г.	505 545	(53 991)	3 271 673	(2 864 948)	18 003	912 270	(35 988)
	за 2022г.	275 205	(1 186)	1 779 264	(1 548 923)	(52 805)	505 545	(53 991)
в том числе: (группа, вид)								
Товары для перепродажи	за 2023г.	504 655	(53 991)	3 263 619	(2 856 926)	18 003	911 348	(35 988)
Товары для перепродажи	за 2022г.	274 065	(1 186)	1 770 791	(1 540 201)	(52 805)	504 655	(53 991)
Прочее	за 2023г.	891	-	8 054	(8 022)	-	922	-
Прочее	за 2022г.	1 140	-	8 473	(8 722)	-	891	-

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. у Общества отсутствовали товарно-материальные запасы, переданные в залог.

Общество использовало резерв на списание товаров с исходящим сроком годности в сумме 24 204 тыс. руб. и начислило резерв в сумме 6 201 тыс. руб.

4.3 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства на краткосрочных депозитах	52 600	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	926	36 502	47 212
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	44	29 490	6
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	53 570	65 992	47 218

Свободные денежные средства Общества на 31.12.2023 размещены на краткосрочных депозитах в банке «Авангард». Срок размещения – до 08.01.2024, 10.01.2024. Процентная ставка составляет 12,75% годовых.

4.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	4 200
Краткосрочная дебиторская задолженность,	40 403	262 146	401 880
<i>в том числе</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 224	223 787	393 845
Авансовые платежи поставщикам	5 710	6 430	12 152
Прочая дебиторская задолженность	10 469	31 929	4 569
Резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками	-	-	(8 686)
Итого по строке 1230 Дебиторская задолженность»	40 403	262 146	406 080

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. не заложены в качестве обеспечения (31.12.2022 г.: не заложены, 31.12.2021 г.: не заложены).

В 2022 году и 2023 году Общество заключило договоры безрегрессного факторинга. Информация об операциях факторинга представлена ниже:

Наименование фактора	% финансирования	Сумма дебиторской задолженности, переданная фактору		Сумма финансирования, полученная по договору факторинга	
		за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.
ООО «РБ Факторинг»	100	538 949	1 315 179	538 949	1 296 660
Акционерное общество «Райффайзенбанк»	95	200 457	2 672 362	195 754	2 670 116

Общество контролирует кредитный риск путем передачи значительной части дебиторской задолженности в рамках договоров факторинга.

4.5 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	824 451	534 421	453 975
Задолженность по налогам и сборам	-	4 932	11 898
Прочая кредиторская задолженность	-	7 642	6 686
Итого	824 451	546 995	472 559

Прочие обязательства представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Долгосрочные обязательства	63 882	44 017	44 519
Долгосрочные обязательства по аренде	63 882	44 017	41 519
Краткосрочные обязательства	51 551	31 242	48 246
Краткосрочные обязательства по аренде	51 551	31 242	48 246

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

4.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в сумме 120 366 тыс. руб. сформирован за счет взносов единственного учредителя Общества. По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. оплачен полностью.

Информация об учредителе Общества представлена в пояснении 1 выше.

4.7 Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	Величина оценочного обязательства, созданного в отчетном году	Величина оценочного обязательства, использованного в этом году	31.12.2023 г.
Резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников	(8 009)	(10 870)	8 009	(10 870)
Резерв на годовые премии работникам с учетом страховых взносов	(34 684)	(35 611)	34 684	(35 611)
Резерв на бонусы покупателям, исходя из достижений определенных условий договора	(38 820)	(101 696)	95 755	(44 761)
Итого:	(81 513)	(148 177)	138 448	(91 242)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	Величина оценочного обязательства, созданного в отчетном году	Величина оценочного обязательства, использованного в этом году	31.12.2022 г.
Резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников	(7 632)	(8 009)	7 632	(8 009)
Резерв на годовые премии работникам с учетом страховых взносов	(31 331)	(34 684)	31 331	(34 684)
Резерв на бонусы покупателям, исходя из достижений определенных условий договора	(41 949)	(38 820)	41 949	(38 820)
Итого:	(80 912)	(81 513)	80 912	(81 513)

4.8 Выручка

Вид выручки	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров	3 804 422	2 285 145
Маркетинговые услуги	-	180 000
Премии за объем	(99 644)	(76 752)
Итого по строке 2110 «Выручка»	3 704 778	2 388 393

4.9 Себестоимость и коммерческие расходы

Себестоимость

Себестоимость	2023 г.	2022 г.
Себестоимость товаров	(2 831 263)	(1 538 019)
Кредит нота поставщика	334 245	-
Себестоимость маркетинговых услуг	-	(168 225)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(2 497 018)	(1 706 244)

Коммерческие расходы

Виды расходов	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	(391 422)	(186 115)
Информационные услуги от аптечных сетей и дистрибьюторов	(291 002)	(191 758)
Маркетинг и продвижение	(177 342)	(77 529)
Амортизация ППА недвижимости	(25 380)	(24 859)
Услуги по хранению и обслуживанию склада	(22 421)	(13 492)
Аренда автомобилей	(21 808)	(11 027)
Амортизация ППА автомобилей	(20 301)	(13 764)
Командировочные расходы	(15 478)	(5 517)
Прочие затраты на персонал	(12 316)	(4 433)
Предоставление доступа к базам данных	(11 023)	(9 285)
Материальные расходы	(10 461)	(11 852)
Добровольное медицинское страхование	(8 600)	(3 961)
Обслуживание офиса, машин, офисной техники	(5 969)	(12 492)
Юридические услуги, аудит, финансовые консультации	(5 097)	(11 821)
Услуги связи	(3 833)	(3 468)
Представительские расходы	(3 541)	(2 165)
Амортизация ОС	(2 219)	(1 425)
Услуги таможенного брокера, услуги сертификации	(2 365)	(1 732)
Ремонт офиса	(35)	(137)
Аренда (офиса, склада)	-	(329)
Амортизация НМА	(177)	(251)
Прочие	(8 515)	(975)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(1 039 305)	(588 387)

Проценты к получению

Виды	2023 г.	2022 г.
Проценты по краткосрочным депозитам	5 525	3 492
Итого по строке 2320 «Проценты к получению»	5 525	3 492

Проценты к уплате

Виды прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Проценты по договорам аренды	(10 479)	(8 402)
Проценты по договору факторинга	(122 103)	(7 392)
Итого по строке 2300 «Прочие расходы»	(132 582)	(15 794)

Прочие доходы

Виды прочих доходов	2023 г.	2022 г.
Возврат средств из таможни	7 313	-
Восстановление неиспользованного резерва на кредит ноты покупателям	3 153	-
Курсовые разницы	1 120	5 888
Прочие	948	542
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	12 534	6 430

Прочие расходы

Виды прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Комиссия банкам	(8 762)	(4 864)
Создание резерва под обесценение товара с истекающим сроком годности	(6 201)	(52 805)
Кредит ноты покупателям	(3 738)	-
Уничтожение бракованного товара, товара с истекшим сроком годности и недостача поставщика	(7)	(1 352)
Прочие	(2 983)	(809)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(21 691)	(59 830)

4.10 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 году составила 20%.

п/п	Наименование	Строка	2023 г.	2022 г.
		ОФР		
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		6 448	5 612
2	Постоянный налоговый доход/(расход) за период		18 681	3 859
				-
3	Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП	2410	(25 129)	(9 471)
4	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		113 780	104 315
5	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
6	Текущий налог на прибыль за отчетный год	2411	(22 756)	(20 863)
7	Отложенный налог на прибыль	2412	(2 373)	11 392
8	<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>	-	14 333	24 221
9	<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>	-	(16 706)	(12 829)

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 71 350 тыс. руб. (2022 г. 121 106 тыс. руб.), в том числе, возникших – 124 560 тыс. руб. (в 2022 году - 133 126 тыс. руб.), погашенных - 177 209 тыс. руб. (в 2022 году – 12 020 тыс. руб.), Основная часть этих разниц связана с различиями признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

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 83 532 тыс. руб. (в 2022 году – 64 146 тыс. руб.), в том числе, возникших –120 054 тыс. руб. (в 2022 году – 85 998 тыс. руб.), погашенных –36 522 тыс. руб. (в 2022 году – 21 852 тыс. руб.), Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, амортизации основных средств.

4.11 Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Обществом и юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления). При этом операцией между Обществом и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств.

Единственным владельцем 100% Уставного капитала ООО «Алкалоид-Рус» и конечной контролирующей стороной является компания АО «Алкалоид» (Скопье). АО «Алкалоид» (Скопье) является публичной компанией, акции которой размещены на основном рынке на Македонской фондовой бирже.

В состав группы АО «Алкалоид» (Скопье) входят следующие дочерние компании:

Полное фирменное наименование (наименование некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
АО Алкалоид Македония	Компания-учредитель (100% доли), Основное общество
Alkaloid DOO Beograd, Serbia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid DOO Zagreb, Croatia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid DOO Sarajevo, Bosnia and Herzegovina	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid EOOD Sofia, Bulgaria	Дочерняя компания материнской компании
ALK&KOS Shpk Prishtina, Kosovo	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloidpharm SA Fribourg, Switzerland	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid USA LLC Columbus, Ohio USA	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid Bilna apteka DOOEL Skopje, Macedonia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid Kons DOOEL Skopje, Macedonia	Дочерняя компания материнской компании
Fund Trajce Mukaetov Skopje, Macedonia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid DOO Podgorica, Montenegro	Дочерняя компания материнской компании
ООО Alkaloid RUS, Moscow, Russia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid FARM DOO Ljubljana, Slovenia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid Veledrogerija DOO Beograd, Serbia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid ILAC TLS Istanbul, Turkey	Дочерняя компания материнской компании
ALKA-LAB DOO Ljubljana, Slovenia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid Shpk Tirana, Albania	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid Kiev CO. LTD., Ukraine	Дочерняя компания материнской компании
ALKALOID UK LIMITED, London - United Kingdom	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid LGL DOO, Zagreb - CROATIA	Дочерняя компания материнской компании
AD Rakometen klub Alkaloid Rakomet, Skopje – North Macedonia	Дочерняя компания материнской компании
AD Rakometen Klub Multi Esens, Skopje – North Macedonia	Дочерняя компания материнской компании
Alkaloid Bucharest S.R.L. Romanija	Дочерняя компания материнской компании
Алкалоид ИНТ DOO Ljubljana, Slovenia	Дочерняя компания материнской компании
Алкалоид CEE DOO Beograd, Serbia	Дочерняя компания материнской компании
Воислав Попоски	Генеральный директор после 28.01.2024
Жарко Адамчевски	Генеральный директор до 28.01.2024

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зароботная плата) на общую сумму 14 006 тыс. руб. (2022 год – 8 583 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с основным обществом:

Вид операций	2023 г.	2022 г.
Поставка товаров	(3 187 338)	(1 751 441)
Агентские услуги	1 021	-
Маркетинговые услуги	-	180 000
Итого	(3 186 317)	(1 571 441)

Остатки по операциям с основным обществом представлены ниже:

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Кредиторская задолженность по поставке товаров	774 750	476 627	396 754
Дебиторская задолженность	-	-	277

Все расчеты осуществлялись по рыночным ценам.

Задолженность перед основным обществом будет погашена денежными средствами в течение 2024 г.

Общество осуществило платежи денежных средств в пользу основного Общества в 2022 г. в размере 1 465 544 тыс. руб., в 2023 году – 2 562 000 тыс. руб.

4.12 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

4.13 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности нет.

Руководитель
ООО «АЛКАЛОИД-РУС»

«22» марта 2024 года



Попоски Воислав