

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Научно-производственная Компания «ФАРМАСОФТ»

Юридический адрес: Судостроительная ул., д. 41. Этаж. 1. Пом. 12
115407, Россия, Москва
Почтовый адрес: бульвар Энтузиастов, д. 2, Москва, Россия, 109544

Тел./факс: +7 (495) 626-47-55, e-mail: pharماسoft@pharماسoft.ru

ОГРН 1027725007661, ИНН/КПП 7725207238/772501001

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «НПК «ФАРМАСОФТ» за 2023 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «НПК «ФАРМАСОФТ» (далее – «Общество») за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Для составления годовой бухгалтерской отчетности Общество использует формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в текстовой форме в соответствии с п.п. а п. 4 Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2011 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная компания «ФАРМАСОФТ».

1.2. Сокращенное наименование Общества: ООО «НПК «ФАРМАСОФТ».

1.3. Адрес местонахождения Общества: 115407, Россия, Москва, ул. Судостроительная, д. 41, этаж 1, пом. 12.

1.4. Сведения о государственной регистрации Общества
Общество внесено в ЕГРЮЛ 07.10.2002 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1027725007661, свидетельство 77 № 000986478.

1.5. Характеристика деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются осуществление научных исследований и разработок, а также приобретение прав и предоставление лицензий на использование интеллектуальной собственности, в области фармакологии, фармацевтики, ветеринарии, медицины, парафармацевтики, косметологии и парфюмерии. Общество является владельцем товарных знаков, включающих торговые наименования «Мексидол®», «Мексидол-Вет®» и «Мексидол дент®»; патентов на производство растворов и таблеток на основании действующего вещества этилметилгидроксипиридина сукцинат, а также товарных знаков, обозначающих название ООО «НПК «ФАРМАСОФТ» и его логотипы, используемые для продвижения собственного бренда и бренда на продукцию, зарегистрированную на имя Общества.

1.6. Органы управления Общества

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор Общества: Пация Мераби Георгиевич.

1.7. Уставный капитал и участники Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 000 000 (Двадцать миллионов) руб., 100% долей уставного капитала принадлежит следующему участнику:

Полное фирменное наименование участника	Основание приобретения (перехода) доли / части доли к участнику, наличие / отсутствие обременения в отношении доли	Место нахождения участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Интеллегенс холдинг АГ Intellegens Holding AG	Договор купли-продажи, обременение отсутствует.	6300 Швейцарская Конфедерация, Кантон Цуг, город Цуг, улица Банхофштрассе, 7	100	20 000

1.8. Бенефициарные владельцы

Согласно требованиям федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество располагает следующей информацией о бенефициарном владельце Общества:

ФИО: Иоханнес Пауль Вадзак (Johannes Paul Wadsack)

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 г. №152-ФЗ «О персональных данных» данные бенефициара не раскрыты в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием разрешения физического лица на раскрытие персональных данных.

1.9. Обособленные подразделения и дочерние компании Общества

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. открыто одно представительство в Республике Узбекистан, расположенное по адресу: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. Лангар, 68А.

1.10. Численность персонала

Среднесписочная численность работающих в Обществе составляла в 2023 году – 13 человека, по состоянию на отчетную дату общая численность - 14 человека.

1.11. Информация об арендуемых помещениях

По состоянию на отчетную дату Общество арендует следующие офисные помещения:

- по адресу: 109544, г. Москва, Энтузиастов б-р, д.2, эт. 16 общей площадью 142,1 кв.м. по договору №20/GG/21 от 14.06.2021г., заключенного с ООО "ДЖИ-ПИ МЭГ";
- по адресу: 109544, г. Москва, Энтузиастов б-р, д.2, эт. -1 общей площадью 26,6 кв.м. по договору 95/GG/19 от 16.09.2019 г., заключенного с ООО "ДЖИ-ПИ МЭГ";
- по адресу: 115407, г. Москва, Судостроительная ул., д. 41, эт. 1, пом. 12 общей площадью 13,2 кв.м. по договору 1 от 08.10.2018 г., заключенного с Пация М.Г.

1.12. Ведение бухгалтерского учета

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества передано Обществу с ограниченной ответственностью «ФАРМА МЕНЕДЖМЕНТ ЭНД КОНСАЛТИНГ» по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета № 02Ф/2015 от 16.12.2015 г.

2. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;

- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Основные средства.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях контроля за ними в процессе эксплуатации и сохранности таких объектов в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на забалансовом счете МЦ 04.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019.

Запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2023 проведена проверка на обесценение запасов, признаков обесценения нет, фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи. Резерв под обесценение запасов Общество не создавало.

2.3. Оценочные обязательства

В случае, когда существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности Обществом производится резервирование расходов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется на основании экспертной оценки, произведенной финансовым директором Общества.

Общество также признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, при этом сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, рассчитанная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска, увеличенная на сумму страховых взносов, на конец отчетного периода проводится инвентаризация, которая подтверждается расчетом, обосновывающим остаток.

2.4. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от предоставления покупателям лицензий на использование интеллектуальной собственности, оформленной надлежащим образом в регистрирующих органах и принадлежащей Обществу на праве собственности. Учет выручки ведется по видам доходов от предоставления покупателям лицензий на товарные знаки и патенты. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает 5 процентов, остальные доходы Общества отражаются в качестве прочих доходов.

Для учета расходов по обычным видам деятельности Общество применяет счет 20 «Основное производство». Расходы, учётные на счете 20 «Основное производство» субсчет 20.01 «Основное производство», списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». В качестве

расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно: амортизация НМА, государственные пошлины за поддержание патентов, товарных знаков, регистрацию лицензионных договоров и прочие, связанные с осуществлением основной деятельности Общества.

Для учета коммерческих расходов Общество применяет счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме. В качестве коммерческих расходов учитываются затраты Общества на проведение научно-исследовательских работ; исследования промоционные, клинические и технологические; регистрационные действия, не требующие проведения экспертизы; а также на заработную плату медицинского отдела, отдела регистрации, отдела управления перспективными проектами и страховые взносы с указанной заработной платы.

В составе общехозяйственных расходов, отражаемых по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы по управлению Обществом. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме.

Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые не дали положительного результата, учитываются в качестве прочих расходов отчетного периода.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

К прочим оборотным активам относятся активы, не попавшие в другие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, со сроком погашения менее 12 месяцев.

2.6. Нематериальные активы

В процессе создания объекта нематериальных активов Общество выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные Обществом на стадии исследований, учитываются в качестве расходов (коммерческих или прочих) в момент их возникновения. Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода). Указанный порядок распространяется для учета расходов на все виды исследований, проводимых Обществом.

Если научные исследования привели к созданию объекта нематериального актива, стоимость такого объекта погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

В 2023 г. сроки полезного использования НМА не пересматривались. Переоценка НМА не производилась.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2023 г. изменения в учетную политику внесены в части:

- отражения расчетов и расходов по Представительству в Республике Узбекистан. С 2023 г. расчеты ведутся обособлено с использованием счета 76.29 в разрезе контрагентов;
- отражения расчетов с участниками Общества по распределению прибыли, обязательства по которым выражены в иностранной валюте. С 2023 г. указанные расчеты ведутся обособлено с использованием счета 76.29 в разрезе каждого решения участника.

4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции. Стоимость средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г. Курсы валют на эту дату:

- 89,6883 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.),
- 99,1919 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2022 г. - 75,6553 руб.)
- 72,6882 руб. за 10 000 узбекских сум (на 31 декабря 2022 г. - 62,6589 руб.).

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 рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ

5.1. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Данные о видах нематериальных активов и их остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. указаны в бухгалтерском балансе Общества в строках 1110-1113.

5.2. Основные средства

В составе основных средств в бухгалтерском балансе Общества отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Данные о видах основных средств и их остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. указаны в бухгалтерском балансе Общества в строках 1150-1153.

5.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская задолженность отнесена к краткосрочным активам и обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность покупателей и иных дебиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе нет просроченной, сомнительной и неподтвержденной дебиторами задолженности. Основным дебитором Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. является ООО «Векторфарм» (доля в общей сумме дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составила 98,35 %, по состоянию на 31.12.2022 г. – 97,99 %).

Данные о составе и размере дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строках 1230-1234.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском балансе Общества отражены денежные средства, находящиеся на расчетных и депозитных счетах.

Данные о денежных средствах по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строках 1250-1251.

5.5. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным активам и обязательствам, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность поставщиков и иных кредиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и кредиторами.

Данные о составе и размере кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строках 1520-1524.

5.6. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств в бухгалтерском балансе Общества отражен резерв на оплату отпусков.

Данные о размере резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. приведены в бухгалтерском балансе Общества в строках 1540-1541.

5.7. Доходы общества по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка от реализации услуг	1 002 503	100	1 031 106	100
в том числе:				
роялти по лицензионным договорам	1 002 503	100	1 031 106	100

5.8. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Себестоимость продаж	1 246	100,00	2 570	100,00
в том числе:				
амортизация объектов интеллектуальной собственности	914	73,39	2 309	89,82
расходы на поддержание патентов, товарных знаков, регистрацию лицензионных договоров	331	26,61	262	10,18

5.9. Издержки обращения

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023г.	за 2022г.
Коммерческие расходы, в том числе расходы:	145 992	145 165
на клинические исследования	54 276	58 717
на промоционные исследования	18 402	29 687
на технологические исследования	13 983	17 326
на научно-исследовательские работы на стадии исследования	24 579	13 566
на оплату труда и взносы на обязательное страхование	11 478	19 184
на регистрационные действия	19 904	6 387
на расходы на содержание представительства в РУ	1 152	111
на консультационные и иные аналогичные	2 010	-
на амортизация НМА, используемых для продвижения и промоции	204	187
прочие	3	-

5.10. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Управленческие расходы, в том числе расходы:	126 638	145 609
на амортизацию	354	327
на аренду помещений	3 854	3 899
на аудиторские услуги	550	548
на бухгалтерские услуги	13 243	10 628
на страхования работников, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	446	652
на канцелярские товары	51	91
на командировочные расходы	980	1 259
на консультационные и иные аналогичные услуги	4 429	6 749
на литературу, подписки на журналы (в т.ч. электронные)	20	33
на нотариальные услуги (по тарифу)	4	24
на обучение и повышение квалификации	258	332
на оплату труда и взносы на обязательное страхование	98 453	114 427
на офисное оборудование, не являющееся амортизируемым имуществом (мебель, IT и пр.)	592	784
на персонал	0	31
на почтовые и курьерские услуги	265	380
на приобретение прав на программы ЭВМ и поддержку ПО, сайтов	1 639	1 313
на представительские встречи	0	197
на проезд работников в служебных целях	3	131
на сертификацию и аудит системы менеджмента	0	10
на расходы на содержание представительства в РУ	0	9
на содержание и ремонт IT оборудования	42	39
на содержание и ремонт офиса	499	404
на содержание и ремонт транспортных средств	296	480
на страхование имущества добровольное	118	101
на страхование имущества обязательное	10	9
на транспортный налог	18	18
на услуги по подбору персонала	38	75
на услуги связи	276	326
на юридические и информационные услуги	200	2 333

5.11. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы	2 911	5 703
в том числе:		
курсовые разницы	2 328	70
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	521	5 632
корректировка задолженности	21	-
прочие доходы	1	1

5.12. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	1 273	1 567
в том числе:		
процентные расходы по аренде	1 273	1 567

5.13. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
-------------------------	----------	----------

Прочие расходы, в том числе	6 920	4 596
добровольные членские взносы	300	-
материальная помощи и аналогичные выплаты работникам	20	338
курсовые разницы	3 149	2 689
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 330	501
расходы на услуги банков	1 524	965
списание НДС	-	43
резерв под обесценение финансовых вложений	566	-
прочие расходы	31	60

5.14. На забалансовом учете Общества на 31.12.2023 г. отражены:

- материальные ценности в эксплуатации – 2 723,7 тыс. руб (на 31.12.2022 г. - 4 794,5 тыс. руб.);
- списанные с балансового учета НМА – 63 676,7 (на 31.12.2022 г. - 68 662,7 тыс. руб.).

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. Остатки иностранной валюты для отражения в отчетности пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств. Величина влияния курса иностранной валюты указывается отдельно, в строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

Поступления денежных средств от валютно-обменных операций (за исключением потерь или выгод от операции) не признаются денежными потоками организации. Сумма выгоды (потерь) от этих операций, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции, отражается в составе прочих поступлений или прочих платежей по текущим операциям.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ.

Платежи и поступления денежных эквивалентов денежными потоками в Отчете о движении денежных средств не признаются. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, размещаемые в обслуживающих банках.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Генеральный директор Общества: Пация Мераби Георгиевич.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 год составили 50 852 тыс. руб. (в том числе страховые взносы – 8 398 тыс. руб.), в 2021 г. – 51 420 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2023 г. не выплачивались и не предусмотрены.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСЧЕТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114н 19.11.2002 г.

Расшифровка расчета по налогу на прибыль приведена ниже:

Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	725 246	738 800
Налог на прибыль	2410	(145 558)	(148 795)
в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(150 216)	(150 515)
Отложенный налог на прибыль	2412	4 658	1 720
Чистая прибыль (убыток)	2400	579 688	590 005

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

10.1. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Условия ведения деятельности Общества.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на используемый сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Санкционные ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, на деятельность Общества не повлияли.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

10.2. Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой. Продолжающаяся в 2024 году специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Обществом расценивает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, организация не имеет.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших в период после 31 декабря 2023 г. до момента завершения подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, свидетельствующих о возникших после

отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не произошло.

14. ДИВИДЕНДЫ

В 2023 году Обществом были начислены и выплачены дивиденды его участникам в следующих размерах:

Дивиденды за 2021 год

№ л/с	Полное фирменное наименование участника	Сумма начисленных дивидендов, EUR.	Сумма удержанного налога, EUR.	Сумма перечисленных дивидендов, EUR.
1	Интеллегенс холдинг АГ	1 443 500	130 475	1 313 025
	Итого за 2021 год	1 443 500	130 475	1 313 025

Кроме того в 2023 г. были начислены, но не выплачены дивиденды за 2022 г. в размере 295 002 тыс. рублей.

Генеральный директор

«25» марта 2024 г.



Пация М.Г.