

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА»**  
**за 2023 год**



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>4</b>
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2. Допущение непрерывности деятельности	4
2.3. Способы оценки имущества	4
2.4. Перечень оценочных значений	5
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
2.6. Основные средства, незавершенное строительство	5
2.7. Активы в форме права пользования	6
2.8. Запасы	7
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.10. Займы и кредиты	9
2.11. Оценочные обязательства	9
2.12. Доходы	9
2.13. Дебиторская задолженность	10
2.14. Расходы	10
2.15. Налог на прибыль	11
2.16. Обязательства по аренде	11
2.17. Связанные стороны	12
2.18. Изменения в учетной политике	12
2.19. Иное	13
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>14</b>
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	14
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.3. ЗАПАСЫ	16
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
3.6. КАПИТАЛ	17
3.7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	18
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
3.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	21
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 29 апреля 2021 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1217700210200.

Общество зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ, Таганский, ул. Таганская, д. 17-23.

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами.

Обществом получена лицензия на фармацевтическую деятельность от 22.07.2021 г № Л042-00110-77/00265157. Срок действия – бессрочно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- обособленное подразделение ООО «ИПСЕН КХК»

10 января 2022 года Обществом было создано обособленное подразделение, расположенное по адресу: 142153, Российская Федерация, Московская область, Городской округ Подольск, Деревня Новоселки, территория Технопарка, дом 7, помещ. №35е (часть помещения), 35а (часть помещения), 57б (часть помещения).

10 января 2022 года данное обособленное подразделение было поставлено на учет в ИФНС № 5 по Московской области и ему был присвоен КПП 507445001.

С 14 ноября 2023 года адрес обособленного подразделения был изменен: 142153, Российская Федерация, Московская область, Городской округ Подольск, Деревня Новоселки, территория Технопарка, дом 10, строение 1, ком. №76 (часть помещения), помещ. №79 (часть помещения).

20 ноября 2023 года по итогам общего собрания участников было принято решение об изменении наименования Общества. Новое полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «МАЙОЛИ Фарма», сокращенное фирменное наименование – ООО «МАЙОЛИ Фарма». Как указано в пояснении 3.18, по состоянию на дату подписания настоящей отчетности данное изменение еще не вступило в силу и не было отражено в Едином государственном реестре юридических лиц.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 56 человек (в 2022 году составила 86 человек).

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются: Оливье Вернан (доля владения 33,86%), Жан-Николя Вернан (доля владения 50,78%), Франция.

Уставный капитал Общества принадлежит следующим компаниям:

- УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА, страна регистрации Франция, с номером компании 479 322 256, зарегистрирована в торговом реестре Нантера, с местонахождением по адресу: Франция, 65, Набережная Жорж Горс, 92100, Булонь-Билланкур. Размер доли в уставном капитале Общества составляет 99,99 %.

- УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО БОФУР ИПСЕН ИНДАСТРИ, страна регистрации Франция, с номером компании 542 950 118, зарегистрирована в торговом реестре Шартра, с местонахождением по адресу: Франция, Дре, 28100, площадь Дугро 18. Размер доли в уставном капитале Общества составляет 0,01 %, которые владеют в совокупности 100% долей в капитале Общества.



Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Безрукова Елена Вильгельмовна (с 30.11.2022 на 3 года)	Председатель
Богданова Алла Леонидовна (с 27.07.2022 на 3 года)	
Аксинина Елена Олеговна (с 27.07.2022 по 30.11.2022)	
Стрельникова Анна Владимировна (с 09.04.2021 по 27.07.2022)	
Купцова Светлана Валерьевна (с 09.04.2021 по 27.07.2022)	
Судани Адлан (с 09.04.2021 по 27.07.2022)	

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Генеральным директором Общества являлась Храпкова Ольга Юрьевна. По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральным директором Общества являлась Богданова Алла Леонидовна.

### **Условия осуществления деятельности**

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделе 3.17.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 26 декабря 2022 года.

### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

### **2.2. Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

### **2.3. Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности





Общества в отчетном периоде.

#### 2.4. Перечень оценочных значений

Общество создает следующие основные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- резерв под снижение стоимости товаров с коротким сроком годности
- резерв на стоимость товаров с низкой вероятностью реализации
- резерв на стоимость товаров, подлежащих уничтожению, в связи с потерей ими своих товарных качеств.
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами.

#### 2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### 2.6. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных



средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Неотделимые улучшения офиса	3-7
IT оборудование	3
Офисное оборудование	5-7
Офисная мебель	5-7
Прочее	7-10

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства.

## **2.7. Активы в форме права пользования**

**Активы в форме права пользования.** (Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»)

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекло до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если



применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые, в том числе складские помещения	3 года
Автомобили	2-4 года

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

## 2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.  
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
  - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, включая таможенные пошлины и сборы. Все прочие затраты, включая услуги таможенного брокера, услуги доставки товара до склада, включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по





- себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением)

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По себестоимости каждой единицы
Готовая продукция	По себестоимости каждой единицы
Товары	По себестоимости каждой единицы
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По себестоимости каждой единицы

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

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

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под снижение стоимости товаров с коротким сроком годности, резерв под обесценение товара в случае продажи ниже себестоимости и резерв на стоимость товаров, подлежащих уничтожению, в связи с потерей ими своих товарных качеств создаются в установленном порядке при наличии данных фактов хозяйственной деятельности.

Резерв под снижение стоимости товаров с коротким сроком годности начисляется на товары, остаток срока годности по которым на дату расчета составляет 6 месяцев и менее, в размере 100% от стоимости товара.

Резерв под обесценение товара в случае продажи ниже себестоимости создается в размере превышения фактической себестоимости товаров над их чистой стоимостью продажи.

Резерв на стоимость товаров, подлежащих уничтожению, рассчитывается в размере 100% от стоимости бракованного/поврежденного товара. Для расчета суммы резерва используется средняя цена товара, которая рассчитывается по состоянию на последний день отчетного месяца. В конце года бракованные/поврежденные товары должны быть уничтожены специализированным поставщиком, имеющим лицензию на оказание соответствующей услуги.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

## 2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- о высоколиквидные финансовые вложения,
- о могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- о подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, признаются в качестве денежных эквивалентов.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- о Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- о Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- о Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов





отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;

- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **2.10. 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.

*Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

## **2.11. Оценочные 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.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

## **2.12. Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или



подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

- доходы от реализации товаров;
- доходы от услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес процессов.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- проценты к получению по размещенным банковским депозитам;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

### **2.13. Дебиторская задолженность**

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Резерв создается ежемесячно в случае наличия сомнительной задолженности. Создается по каждому сомнительному долгу индивидуально, на основании анализа вероятности погашения задолженности, срока просрочки платежа в днях и прочих факторов.

Сумма резерва рассчитывается следующим образом:

Просроченная дебиторская задолженность, кол-во дней	% от суммы задолженности
свыше 360 календ. дней	100%
от 180 до 360 календ. дней	50%
от 1 до 180 дней	не увеличивает сумму резерва

Максимальная сумма страхового возмещения по страховому случаю составляет 90% от суммы просроченной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **2.14. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации»



*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества*

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- расходы на рекламу;
- расходы на маркетинговые услуги в аптечных сетях;
- расходы на участие в конгрессах/мероприятиях;
- консультационные расходы;
- информационно-телекоммуникационные услуги;
- расходы на маркетинговые исследования;
- и т.д.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- убытки, связанные со списанием бракованного товара к уничтожению;
- расходы на списание образцов товара;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- комиссия банка;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

**Порядок признания управленческих расходов:**

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой 2220 «Управленческие расходы».

**Порядок признания коммерческих расходов:**

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой 2210 «Коммерческие расходы».

**2.15. Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

**2.16. Обязательства по аренде**

В состав арендных платежей включаются 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) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная 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.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы





привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.  
Информация о применяемых ставках дисконтирования представлена ниже:

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования за 2023 год	Установленная ставка дисконтирования за 2022 год
Склад	9,080%	8,380%
Офис	9,080%	-
Автомобили	8,530%-9,430%	8,345%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды представлена в составе платежей поставщикам за услуги.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

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. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

## **2.17. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

## **2.18. Изменения в учетной политике**

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- в 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).



В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

## **2.19. Иное**

Затраты, произведенные Обществом 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 подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».



### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Основные средства	17 449	5 537	-
Право пользования по арендованным объектам	45 184	51 921	43 746
<b>ИТОГО</b>	<b>62 633</b>	<b>57 458</b>	<b>43 746</b>

тыс.руб.

#### 1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Остаточная стоимость	Изменения за период				На конец периода			Остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
ИТ- оборудование	2023 год	7 624	(2 167)	5 457	3 418	-	-	(3 300)	11 042	(5 467)	5 575		
	2022 год	-	-	-	7 624	-	-	(2 167)	7 624	(2 167)	5 457		
Офисная мебель	2023 год	90	(10)	80	1 803	-	-	(111)	1 893	(121)	1 772		
	2022 год	-	-	-	90	-	-	(10)	90	(10)	80		
Офисное оборудование	2023 год	-	-	-	536	-	-	(39)	536	(39)	497		
	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Неотделимые улучшения офиса	2023 год	-	-	-	10 598	-	-	(993)	10 598	(993)	9 605		
	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого	2023 год	7 714	(2 177)	5 537	16 355	-	-	(4 443)	24 069	(6 620)	17 449		
	2022 год	-	-	-	7 714	-	-	(2 177)	7 714	(2 177)	5 537		

тыс. руб.





### Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества и не обнаружило признаков обесценения основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью амортизированных основных нет.

В 2021, 2022 и 2023 году изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в связи с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, частичной ликвидацией и переоценкой объектов основных средств не происходило.

## **2. Активы в форме права пользования**

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	Право пользования помещением	Право пользования автомобилями
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	36 208	7 538
Поступления (новые договоры аренды)	-	20 837
Выбытия и списания	-	(2 134)
Амортизация	(3 448)	(7 080)
На 31 декабря 2022 г.	32 760	19 161
Поступления первоначальной стоимости (новые договоры аренды + изменение условий договоров)	15 474	758
Амортизация (начисление + изменение условий договоров)	(9 965)	(13 004)
Выбытия и списания - первоначальная стоимость	(4 598)	(4 983)
Амортизация (списание)	4 598	4 983
На 31 декабря 2023 г.	38 269	6 915

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год составили 13 388 тыс.руб., за 2022 год – 10 528 тыс. руб.

## **3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	189	269	294
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов			
Депозит Здоровье Человека	1 000	1 000	-
Депозит Мосэнка	4 127	-	-
Незавершенные капитальные вложения	13 846	3 760	-
ИТОГО	19 162	5 029	294

Информация о составе и движении объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершённые вложения во внеоборотные активы - всего	2023 год	3 760	26 441	(16 355)	13 846
	2022 год	-	11 474	(7 714)	3 760
ИТ-оборудование	2023 год	3 760	301	(3 418)	643
	2022 год	-	11 384	(7 624)	3 760
Офисная мебель	2023 год	-	1 803	(1 803)	-
	2022 год	-	90	(90)	-
Офисное оборудование	2023 год	-	536	(536)	-
	2022 год	-	-	-	-



Неотделимые улучшения офиса	2023 год	-	10 598	(10 598)	-
	2022 год	-	-	-	-
HMA 1C ERP	2023 год	-	13 203	-	13 203
	2022 год	-	-	-	-

### 3.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
					Поступления и затраты	Выбыло		Резерв под снижение стоимости (начисление)	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Стоимость	Резерв под снижение стоимости и (использование)				
Товары для перепродажи	2023	314 679	(38)	314 641	2 402 013	(2 348 057)	4 353	(4 319)	368 635	(4)	368 631
	2022	79 026	(10)	79 016	2 372 643	(2 136 990)	571	(599)	314 679	(38)	314 641
ИТОГО	2023	314 679	(38)	314 641	2 402 013	(2 348 057)	4 353	(4 319)	368 635	(4)	368 631
	2022	79 026	(10)	79 016	2 372 643	(2 136 990)	571	(599)	314 679	(38)	314 641

Запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. на 2021 г., не было. Резерв под снижение стоимости товара с коротким сроком годности на 31.12.2023 составляет 4 тыс. руб, на 31.12.2022 - 38 тыс. руб, на 31.12.2021 – 10 тыс. руб.

Резерв на стоимость товаров с низкой вероятностью реализации и на стоимость товаров, подлежащих уничтожению в связи с потерей ими своих товарных качеств, не создавались.

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	722 170	776 567	-
Расчеты с таможенной	5 594	5 917	-
Авансы по приобретению услуг	1 897	1 905	1 427
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	170	170	-
Расчеты по налогам и сборам	3 728	591	-
Расчеты с подотчетными лицами	237	100	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	102	255	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	1 202	507	206
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	735 100	786 012	1 633
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО	735 100	786 012	1 633

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствовала дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

### 3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 646	4 159	55



Краткосрочные банковские депозиты	879 000	368 000	456 800
<b>ИТОГО</b>	<b>881 646</b>	<b>372 159</b>	<b>456 855</b>

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. отсутствуют.

### 3.6. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2021 г.	547 000	(28 482)	518 518
Прибыль / (убыток) периода	-	47 492	47 492
На 31 декабря 2022 г.	547 000	19 010	566 010
Прибыль / (убыток) периода	-	86 722	86 722
Дивиденды		(23 500)	(23 500)
На 31 декабря 2023 г.	547 000	82 232	629 232

30.04.2023 общим собранием участников Общества было принято решение одобрить выплату дивидендов в размере 23 500 тыс. рублей на основании результатов 2022 года в следующем порядке:

Сентябрь 2025 - 10 000 тыс. рублей;

Октябрь 2025 - 10 000 тыс. рублей;

Ноябрь 2025 - 3 500 тыс. рублей.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2022 и 2021 гг.

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	547 000	547 000	547 000

Уставный капитал внесен участниками Общества в полном объеме в 2021 году.





### 3.7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Вид займов и кредитов	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость обеспечения
	2023	2022	2021	от	до			
Возобновляемый кредит от ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	168 320	271 820	-	09/03/2022	31/12/2025	срочная версия RUONIA на срок 6 месяцев, за 2 рабочих дня до начала расчетного периода +0,48%	рубли	нет

Информация о составе и движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Краткосрочные	Долгосрочные	Получено	Оплата основной суммы	Начисление процентов	Оплата процентов	Краткосрочные	Долгосрочные
ИТОГО	2022	-	-	280 000	(14 108)	41 820	(35 892)	120 000	151 820
	2023	120 000	151 820	-	(97 572)	18 039	(23 967)	120 000	48 320
Тело займа	2022	-	-	280 000	(14 108)	-	-	117 036	148 856
	2023	117 036	148 856	-	(97 572)	-	-	120 000	48 320
Проценты по займам	2022	-	-	-	-	41 820	(35 892)	2 964	2 964
	2023	2 964	2 964	-	-	18 039	(23 967)	-	-

### 3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 246 016	737 548	41 300
Расчеты с прочими кредиторами	5 669	5 973	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 251 685</b>	<b>743 521</b>	<b>41 300</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствовала кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

### 3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано	Погашено	
Резерв на выплату отпускных	2023	3 972	10 223	(9 754)	4 441
	2022	7	13 357	(9 392)	3 972
Резерв на выплату страховых взносов с резерва на выплату отпускных	2023	949	2 639	(2 470)	1 118
	2022	2	3 065	(2 118)	949
Резерв на выплату премий сотрудникам	2023	25 676	18 328	(25 676)	18 328
	2022	-	45 324	(19 648)	25 676
Резерв на выплату страховых взносов с резерва на выплату премий сотрудникам	2023	5 648	3 940	(5 648)	3 940
	2022	-	9 367	(3 940)	5 648
Прочие резервы	2023	272	163	(272)	163
	2022	-	272	-	272
<b>ИТОГО</b>	2023	<b>36 517</b>	<b>35 293</b>	<b>(43 820)</b>	<b>27 990</b>
	2022	<b>9</b>	<b>71 385</b>	<b>(34 877)</b>	<b>36 517</b>

### 3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Обязательство по аренде

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Здания	35 105	33 868	31 335
Автомобили	6 884	19 081	12 411
<b>ИТОГО</b>	<b>41 989</b>	<b>52 949</b>	<b>43 746</b>

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 3 136 тыс. руб.
- Расходы по краткосрочной аренде 777 тыс.руб.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2022 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 3 698 тыс. руб.
- Расходы по краткосрочной аренде 5 231 тыс.руб.

#### Обязательство по выплате дивидендов

30.04.2023 общим собранием участников Общества было принято решение одобрить выплату дивидендов в размере 23 500 тыс. рублей на основании результатов 2022 года в следующем порядке:

Сентябрь 2025 - 10 000 тыс. рублей;

Октябрь 2025 - 10 000 тыс. рублей;

Ноябрь 2025 - 3 500 тыс. рублей.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2022 и 2021 гг.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочное обязательство по выплате дивидендов составляет 23 500 тыс. руб., на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. – отсутствует.

### 3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости за 2023 и 2022 годы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
1) Реализация товаров	3 120 580	(2 342 969)	777 611	2 691 615	(2 125 101)	566 514
2) Премия по реализованной продукции	-	315 232	315 232	-	728 721	728 721
3) Реализация услуг, направленных на организацию и осуществление поддержки бизнес-процессов	36 125	(34 405)	1 720	7 237	(6 892)	345
<b>Итого без учета премий</b>	<b>3 156 705</b>	<b>(2 062 142)</b>	<b>1 094 563</b>	<b>2 698 852</b>	<b>(1 403 272)</b>	<b>1 295 580</b>
<i>Премии покупателям</i>	<i>(173 609)</i>	-	<i>(173 609)</i>	<i>(168 759)</i>	-	<i>(168 759)</i>
<b>Итого с учетом премий</b>	<b>2 983 096</b>	<b>(2 062 142)</b>	<b>920 954</b>	<b>2 530 093</b>	<b>(1 403 272)</b>	<b>1 126 821</b>

Премия по реализованной продукции не учитывается в составе стоимости запасов, так как она начисляется по результатам продаж и не зависит от объемов приобретенных товаров.

Данные по контрагентам в отношении выручки (нетто) от реализации товаров за 2023 и 2022 годы (за вычетом премий):

Наименование контрагента	Выручка за 2023 г.	Доля за 2023 год	Выручка за 2022 г.	Доля за 2022 год
--------------------------	--------------------	------------------	--------------------	------------------

тыс.руб.



22

ООО «ФК Пульс»	661 378	22%	921 160	37%
АО «ПВ «Протек»	648 600	22%	428 370	17%
АО НПК «Катрен»	499 960	17%	457 991	18%
ООО «ФК Гранд Капитал»	344 690	12%	244 836	10%
ООО «Магнит Фарма»	76 320	3%	149 156	6%
ООО «Фармкомплект»	185 697	6%	62 521	2%
ООО «Фармперспектива»	177 038	6%	126 182	5%
ООО «БСС»	126 005	4%	38 733	1%
Прочие	227 283	8%	93 907	4%
<b>Итого</b>	<b>2 946 971</b>	<b>100%</b>	<b>2 522 856</b>	<b>100%</b>

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	2 027 737	1 396 380
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	32 852	6 892
Амортизация	324	-
Прочие затраты	1 229	-
<b>Итого себестоимость</b>	<b>2 062 142</b>	<b>1 403 272</b>

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на маркетинговые услуги в аптечных сетях	298 025	320 835
Затраты на оплату труда	111 819	223 723
Расходы на рекламу	91 171	174 803
Отчисления на социальные нужды	30 254	50 279
Амортизация ФСБУ 25	22 969	11 066
Расходы на клинические исследования и регистрацию препаратов	20 101	8 722
Расходы на участие в конгрессах/мероприятиях	17 435	15 905
Расходы на маркетинговые исследования	16 624	18 954
Складские услуги и услуги по хранению	15 983	16 409
Материальные затраты	14 185	8 553
Расходы на страхование	13 368	16 109
Расходы на цикловые собрания и внутренние мероприятия	7 270	5 999
Консультационные расходы	6 272	12 410
Информационно-телекоммуникационные услуги	6 247	5 248
Командировочные и представительские расходы	3 445	7 821
Расходы на обучение	3 133	4 628
Оказание услуг	1 676	3 932
Расходы на подбор персонала	850	1 733
Прочие затраты	20 122	21 224
<b>ИТОГО</b>	<b>700 949</b>	<b>928 353</b>

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты на оплату труда	40 438	52 510
Отчисления на социальные нужды	9 926	9 525
Консультационные расходы	9 716	5 396
Амортизация	5 984	2 415
Информационно-телекоммуникационные услуги	4 676	4 194
Расходы на обучение	3 413	565
Расходы на содержание и обслуживание автомобилей	2 069	3 319
Расходы на цикловые собрания и внутренние мероприятия	1 917	742
Командировочные и представительские расходы	1 407	713
Материальные затраты	1 320	304
Расходы на страхование	932	2 100
Расходы на подбор персонала	816	-
Расходы на почтовые отправления и доставку	804	1 077
Расходы по аренде	4 006	17 408
Прочие затраты	5 022	13 314
<b>ИТОГО</b>	<b>92 446</b>	<b>113 582</b>





### 3.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	30 006	-	27 950	-
Проценты по текущему р/с Росбанк	285	-	275	-
Проценты по займам полученным	-	18 039	-	41 820
Процентные расходы по обязательствам по аренде ФСБУ25	-	3 136	-	3 698
<b>ИТОГО</b>	<b>30 291</b>	<b>21 175</b>	<b>28 225</b>	<b>45 518</b>

### 3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы	411	-	4	-
Прочие расходы	-	3 878	-	1 621
Резервы на уничтожение бракованного товара	-	4 319	-	599
Курсовые разницы	-	48	-	489
Расходы на списание образцов товара	-	347	-	431
Комиссия банка	-	840	-	249
Резерв на брак к уничтожению	-	-	-	28
Пени и штрафы налоговые	-	1	-	3
<b>ИТОГО</b>	<b>411</b>	<b>9 433</b>	<b>4</b>	<b>3 420</b>

### 3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Текущий налог на прибыль	(49 643)	(68 278)
Отложенный налог на прибыль	8 712	51 593
<b>Итого сумма налога на прибыль</b>	<b>(40 931)</b>	<b>(16 685)</b>

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	127 653	64 177
Сумма условного расхода по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2022 - 20%)	(25 531)	(12 835)
Постоянный налоговый расход (доход)	(15 400)	(3 850)
Отложенные налоговые обязательства/ (активы)	(8 712)	(51 593)
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(49 643)</b>	<b>(68 278)</b>

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок	Прочее (ФСБУ 25)	На конец периода
1) Финансовая аренда (ФСБУ 25)	2023 г.	13 826	(4 679)	-	-	9 147
	2022 г.	12 362	13 826	-	(12 362)	13 826
2) Бонусы дистрибьюторам	2023 г.	20 517	(2 910)	-	-	17 607
	2022 г.	0	20 517	-	-	20 517



3) Расчеты с поставщиками	2023 г.	25 310	19 580	-	-	44 890
	2022 г.	296	25 014	-	-	25 310
4) Резерв на утилизацию запасов	2023 г.	8	(7)	-	-	1
	2022 г.	2	6	-	-	8
5) Резерв на отпуск, включая налоги и сборы	2023 г.	984	128	-	-	1 112
	2022 г.	2	982	-	-	984
6) Премии сотрудникам, включая налоги и сборы	2023 г.	6 265	(1 811)	-	-	4 454
	2022 г.	0	6 265	-	-	6 265
7) Товары	2023 г.	5 424	(5 424)	-	-	0
	2022 г.	0	5 424	-	-	5 424
8) Убыток в налоговом учете	2023 г.	0	0			0
	2022 г.	6 821	(6 821)			0
ИТОГО отложенные налоговые активы	2023 г.	72 334	4 877	-	-	77 211
	2022 г.	19 483	65 213	-	(12 362)	72 334
1) Финансовая аренда (ФСБУ 25)	2023 г.	(13 620)	3 835	-	-	(9 785)
	2022 г.	(12 362)	(13 620)	-	12 362	(13 620)
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	2023 г.	(13 620)	3 835	-	-	(9 785)
	2022 г.	(12 362)	(13 620)	-	12 362	(13 620)
ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	2023 г.	58 714	8 712	-	0	67 426
	2022 г.	7 121	51 593	-	0	58 714

### 3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

Полное наименование	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	99,99%	99,99%	99,99%
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО БОФУР ИПСЕН ИНДАСТРИ	0,01%	0,01%	0,01%

Общество не участвует в уставном капитале связанных сторон.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
<b>Бенефициарные владельцы</b>			
1	Жан-Николя Вернан		Жан-Николя Вернан (доля владения 50,78%)
2	Оливье Вернан		Оливье Вернан (доля владения 33,86%)
<b>Основной управленческий персонал</b>			
1	Богданова Алла Леонидовна	РОССИЯ, 115280, г. Москва, ул. Виктора Маслова, д. 2, кв. 823	Генеральный директор

До 27.07.2022 связанной стороной также являлось ООО «Ипсен».

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами:

Наименование	Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ИПСЕН БОФУР ИНДАСТРИ, Франция	Объявленные дивиденды			-



УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Реализация товаров	1 033 049	616 780	870
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Займы полученные	168 320	265 892	-
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Объявленные дивиденды	23 498	-	-
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Проценты по займам полученным	-	5 928	-
ООО Ипсен	Услуги по поддержке бизнеса	-	4 170	38 853

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами:

		тыс. руб.		
Наименование	Дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Маркировка товаров	7 844	-	-
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Оказание услуг по поддержке бизнес-процессов на терр. СНГ, Ближнего Востока и др.	5 149	-	-

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

		тыс.руб.	
Связанная сторона	Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Приобретение товара	(2 343 930)	(2 343 619)
	Начисление премии (Cash bonus)	315 232	728 721
	Проценты по займу	(18 039)	(41 820)
	Начисление дивидендов	23 498	-
	Компенсация Уничтожения бракованного товара	387	561
	Маркировка товаров	6 536	-
	Доходы по услугам бизнес-процессов на терр. СНГ, Ближнего Востока и др.	4 291	-
ООО «Ипсен»	Расходы по услугам SLA	-	(27 846)
	Аренда офиса	-	(5 231)
	Доходы по услугам SLA	-	7 237
ООО «Майоли Спиндлер»	Расходы по услугам SLA	(16 540)	-
	Доходы по услугам SLA	31 199	-
ООО «Лаборатория Нижи»	Доходы по услугам SLA	635	-
ИПСЕН БОФУР ИНДАСТРИ, Франция	Начисление дивидендов	2	-

Данные о движении денежных средств в расчетах с основным хозяйственным обществом за 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

		тыс.руб.	
Связанная сторона	Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
	Оплата товара	1 612 042	402 789





Связанная сторона	Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
УПРОЩЕННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИПСЕН КОНСЬЮМЕР ХЕЛСКЕА	Получение премии (Cash bonus)	-	404 363
	Выплата процентов по займу	22 428	35 892
	Возврат основного долга по займу	97 572	14 108

Данные о движении денежных средств в расчетах с прочими связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер операций	За 2023 г.	За 2022 г.
ООО Майоли Спиндлер	Поступление денежных средств	37 439	-
ООО Майоли Спиндлер	Направление денежных средств	19 847	-
ООО Нижи	Поступление денежных средств	762	-
ООО Ипсен	Направление денежных средств	-	89 246
ООО Ипсен	Поступление денежных средств	-	8 864

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	119	133
Оплата труда за отчетный период	110	120
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	36	32
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	9	13

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в 2023 и 2022 годах не производились.



### 3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

### 3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

В конце 2023 года Европейский Союз (ЕС) опубликовал 12-й пакет санкций, направленный против российских юридических лиц и органов власти. Масштабные изменения коснулись предоставления программного обеспечения (ПО) российским компаниям.

Руководством Общества в начале 2023 года было принято решение о переходе на российскую ERP систему 1С, что минимизировало влияние 12-го пакета санкций на деятельность Общества.

Дополнительно в 2023 году открыты расчетные счета в АО «ОТП Банк» для обеспечения непрерывности расчетов между Обществом и материнской компанией.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволяют в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

#### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию государственных, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

#### **3. Финансовые риски**

##### **3.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, денежные средства и депозиты.

##### Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов и на будущие денежные потоки. Общество проводит периодический анализ возможного влияния изменений процентных ставок на кредиты и займы, с целью принятия мер для учета и снижения рисков.

##### Валютный риск

В 2023 году в Российской Федерации зафиксирована существенная волатильность курсов иностранных валют, связанная со СВО в Украине. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Однако резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию, изменение спроса населения. Таким образом, руководство считает, что Общество минимально подвержено влиянию валютного риска. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.



### **3.2. Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

#### **Торговая дебиторская задолженность**

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с Кредитной политикой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе экспертного риск-анализа, проводимого действующим кредитным страховщиком, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку все установленные кредитные лимиты обеспечены действующими банковскими гарантиями.

#### **Денежные депозиты**

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в краткосрочный рублевый депозит в банке, в котором обслуживается Общество.

#### **Убытки от обесценения**

Необходимость признания обесценения дебиторской задолженности изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем покупателям. Анализ основывается на Отчетах «старения» дебиторской задолженности, где все суммы распределены по категориям дней просроченной задолженности: «1-30 дней», «31-60 дней» и т.д. На дату составления отчетности в Обществе отсутствует Резерв на обесценение дебиторской задолженности. За отчетный период Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

### **3.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством среднесрочного планирования денежных потоков и ежемесячного обеспечения минимального баланса на счетах Общества, достаточного для погашения текущей задолженности перед сотрудниками и поставщиками. Постоянный мониторинг денежных потоков, оптимизация расходов и стандартизация условий оплаты позволяет избежать привлечения дополнительных заемных средств.

В декабре 2021 года между Обществом и Ипсен Консьюмер Хелскеа САС, был заключен договор займа, по которому в марте 2022 года Общество получило займ на сумму 280 млн рублей.

Срока действия договора займа продлен до 31 декабря 2025 года в связи с введением законодательного ограничения по погашению задолженности по займам с нерезидентами в размере 10 млн рублей в месяц.

В течение 2023 года Общество продолжало погашать тело займа и начисленные проценты по займу в соответствии с графиком и с учетом действующего ограничения в 10 млн рублей в месяц.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## **4. Другие виды рисков**

### **4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства**





Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **4.2. Страновые и региональные риски**

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **4.3. Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют. В частности, изменение наименования на ООО «МАЙОЛИ Фарма» (см. также пояснение 1) еще не вступило в силу и не было отражено в Едином государственном реестре юридических лиц.

22 марта 2024 года.

Генеральный директор  
Богданова Алла Леонидовна

