

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ХЕЕЛЬ РУС»
за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хеель РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЕЛЬ РУС».

Сокращенное наименование: ООО «ХЕЕЛЬ РУС».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью; ОКОПФ 123000.

Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц; ОКФС 23.

ИНН: 7714415356.

КПП: 771401001.

Дата постановки на учет: 25 сентября 2017 г.

ОГРН: 5177746000130.

Юридический адрес: 125040, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 15, стр. 12, эт. 3, помещ. IV, комн. 2-4.

Фактический адрес: 125040, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 15, стр. 12, эт. 3, помещ. IV, комн. 2-4.

Контактный телефон: +7 (495) 937-78-25.

Размер уставного капитала: 717 828 633,74 руб.

Лицензия: Выдана федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения № ФС-99-02-008040 от 11 сентября 2020 г. на осуществление фармацевтической деятельности.

Учредителями общества являются компании:

- ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» – 99,9997910364773% доли участия в уставном капитале Общества и составляет 717 827 133,74 рубля. Компания зарегистрирована по адресу ДР-РЕККЕВЕРГ штр. 2-4, 76532 г.Баден-Баден;
- ООО «Аурелиа-Ферлаг Гезелльшафт МИТ Бэшрэнктэр Хафтунг» – 0,0002089635227% доли участия в уставном капитале Общества, что составляет 1 500 руб. Компания зарегистрирована по адресу Банаккер штр., 16, 76532, г. Баден-Баден.

Основным видами деятельности ООО «ХЕЕЛЬ РУС» является:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

В 2023 году ООО «ХЕЕЛЬ РУС» осуществляло оптовую торговлю лекарственными препаратами на территории РФ и продвижение этой продукции на рынке, а также оказывало услуги связанные с регистрацией лекарственных препаратов на территории РФ для заказчика – компании «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ», являющейся связанной стороной (компанией).

В течение 2023 года ООО «ХЕЕЛЬ РУС» имело по месту расположения склада обособленное подразделение в ИФНС по г. Истре Московской области № 5017 и присвоен КПП 501745001. Адрес расположения обособленного подразделения:

- 143581, Россия, Московская обл., г. о. Истра, д. Лешково, вл. 248, стр. 4.

В 2023 году ООО «ХЕЕЛЬ РУС» открыло новое обособленное подразделение «Дополнительный офис», которое зарегистрировано в ИФНС 7714 по г. Москве, присвоен КПП 771445001. Адрес расположения обособленного подразделения:

- 125040, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 15, стр. 4, помещ.1-2.

Численность работающих в ООО «ХЕЕЛЬ РУС» на отчетную дату составляет 109 человек (в т.ч. численность в обособленном подразделении в Московской области составляет 1 человек; в обособленном подразделении Дополнительный офис – 8 человек).

Численность работающих в ООО «ХЕЕЛЬ РУС» на 31 декабря 2022 г. оставяла 94 человека (в том числе численность в обособленном подразделении в Московской области составляла 1 человек).

Органы управления

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества.

Исполнительный орган

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Главным бухгалтером.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжить свою деятельность и исполнять свои обязательства без привлечения заемных средств.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства РФ, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

- Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отличной от российского рубля, по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. отражаются в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на эту дату.
- Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 75,6553 на 31 декабря 2022 г.
- Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 70,3375 на 31 декабря 2022 г.
- Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 99,1919 на 31 декабря 2023 г.
- Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 89,6883 на 31 декабря 2023 г.

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках как прочие доходы и расходы.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ООО «ХЕЕЛЬ РУС»

Выручка от реализации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим увеличилась на 703 392 тыс. руб. или в 1,21 раза и составила 3 982 738 тыс. руб.

Финансовый результат 2023 года был положительным и составил 238 995 тыс. руб. (чистая прибыль).

Основные причины, повлиявшие на изменение этих показателей:

- Значительный рост выручки связан с развитием дистрибуции на территории РФ и ростом маркетинговой активности в целях продвижения продукции. Кроме этого, частичное влияние на рост выручки оказало увеличение цен продажи, которое произошло в октябре 2023 года.
- Активность Общества была направлена на дистрибуцию товара на территории РФ, обеспечение наличия товара на складах покупателей, продвижение товара на рынке посредством проведения различных маркетинговых активностей, а также мероприятий, повышающих уровень знаний, для врачей, участие в научных мероприятиях с целью информирования профессионального сообщества о достоинствах препаратов и глубокого ознакомления с механизмами их действия. В 2023 году впервые была размещена реклама на ТВ.

В 2023 году был выведен на рынок новый препарат – Ньюрексан.

Вместе с этим Общество оказывало услуги компании «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» по осуществлению регистрационных действий (выручка по услугам по регистрационным действиям рассчитывается как стоимость затрат, согласованных и принятых Заказчиком плюс 5% наценка (маржа)) в отношении препаратов Заказчика на территории РФ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ХЕЕЛЬ РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХЕЕЛЬ РУС» сформирована исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н).

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

ФСБУ 14.5 Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

ФСБУ 14.6 НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Переоценка НМА

ФСБУ 14.17-21 Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4. Проверка на обесценение НМА

ФСБУ 14.22 НМА не проверяются на обесценение.

2.1.5. Сроки полезного использования НМА

ФСБУ 14.25-27 Сроки полезного использования по НМА:

- по НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами или внутренними приказами.

2.1.6. Способ начисления амортизации НМА

ФСБУ 14.28-30 Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции Приказа Минфина РФ от 12 декабря 2005 г. № 147н).

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

ФСБУ 6.5 Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

ФСБУ 6.6 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ФСБУ 6.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

ФСБУ 6.13 После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.2.4. Способ начисления амортизации

ФСБУ 6.18 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) линейный.

2.2.5. Определение повышающего коэффициента

ФСБУ 6.19 Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.

2.2.6. Сроки полезного использования

ФСБУ 6.20 Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-6
Компьютерная техника	2-3
Мебель	6

2.2.7. *Неамортизируемых объектов нет.*

2.2.8. *Способ учета затрат на ремонт ОС*

ПБУ 6.27 Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. **Аренда**

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

2.3.1 *Условия признания аренды*

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. ФСБУ 25/2018.5

2.3.2 *Договоры аренды, где Общество является арендатором*

ФСБУ 25.10 Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ФСБУ 25.11 Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

ФСБУ 25.12 При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.3.3 *Оценка права пользования активом и обязательства по аренде*

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

ФСБУ 25.14, 15 Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.3.4 Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.4 Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные 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 линейным методом.

2.5. Займы и кредиты

На 31 декабря 2022 г. Общество не имеет займов и кредитов.

2.6. 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, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 октября 2010 г. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

ФСБУ 8.15/20 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).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

ФСБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Балансовым методом Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ФСБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ФСБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ФСБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ФСБУ 9.4-5 Поступления по договорам поставки с дистрибьюторами за реализованный товар;
Поступления по договору № 1/2021 от 11 января 2021 г. за услуги, оказываемые в связи с регистрационными действиями на территории РФ с препаратами компании «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ».

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ФСБУ 9.4-7 Поступления от реализации основных средств;
Поступления от реализации прочего имущества;
Доходы, связанные с продажей валюты;
Прочие доходы.

2.9. Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ФСБУ 10.4-5 Затраты на оплату труда;
Отчисления на социальные нужды;
Маркетинговые расходы (организация конференций, размещение информации в СМИ, маркетинговые исследования и др.);
Амортизация;
Материальные затраты;
Обучение сотрудников;
Командировочные расходы;
Аренда, лизинг автомашин;
Аренда офиса;
Оценочные обязательства по премиям, отпускам, взносам на страхование;
Расходы по обслуживанию автомашин (обслуживание, ремонт, бензин, страхование);
Услуги связи и доставки;
Стоимость информационного обслуживания ПО;
Расходы на аудит, консалтинг;
Услуги по подбору персонала;
Переводы досъе, нотариальные переводы;
Стоимость лицензий, программ;
Прочие расходы.

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ФСБУ 10.4/11 Курсовые разницы;
Курсовые разницы по расчетам в у.е.;
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
Расходы, связанные с продажей валюты;
Услуги банка;
Выбытие амортизируемого имущества;
Выбытие прочего имущества;
Прочие списание основных средств и иных активов;
Прочие расходы.

Расходы, отражаемые по счетам затрат, признаются в периоде их осуществления.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ФСБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

Изменения в Учетную политику на 2023 год не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году Общество не планирует вносить существенные изменения в Учетную политику. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи со вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году Обществом исправлений существенных ошибок не производилось.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

6.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

6.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество проверяет основные средства (включая объекты права пользования активом) и капитальные вложения на обесценение при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения выявлено не было.

- В 2023 году Общество ввело в эксплуатацию основные средства на сумму 15 993 тыс. руб., в том числе офисное и компьютерное оборудование на сумму 8 856 тыс. руб. и неотделимые улучшения нового офисного помещения на сумму 7 137 тыс. руб.
- Увеличение остаточной стоимости компьютеров связано с ростом численности сотрудников Общества.
- Кроме этого, в 2023 году Общество приняло к учету права пользования активами (ППА) в размере 50 010 тыс. руб. по вновь заключенным договорам аренды. Итого на 31 декабря 2023 г. на балансе общества учтены 84 объекта ППА балансовой стоимостью 117 454 тыс. руб.

6.2.1. Неамортизируемые объекты ОС

ПБУ 6.32 Объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, нет.

6.3. Отложенные налоги (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в отчетности развернуто. Изменение ОНА связано с разницей в расчете резерва на отпуск, резерва на годовой бонус сотрудникам и резерва на низко ликвидные запасы для целей признания в качестве расходов в бухгалтерском и налоговом учете, разницей в признании в качестве расходов пошлины на регистрацию препаратов и промо материалов в бухгалтерском и налоговом учете, а также с изменением Арендных обязательств. Изменения в ОНО связаны с изменением остаточной стоимости ППА.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения, 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Временная разница 1 (разница в отражении промоматериалов в БУ и НУ)	9 050	3 475	12 525
Временная разница 2 (разница в учете неотделимых улучшений)	5835	4 365	10 200
Временная разница 3 (оценочные обязательства и неотфактурованные расходы)	44 509	106 855	151 364
Временная разница 4 (разница в отражении регистрационных пошлин в БУ и в НУ)	12 865	(3 915)	8 950
Временная разница 5 (резерв по сомнительным долгам)	2 958	–	2 958
Временная разница 6 (разница в отражении арендных обязательств)	104 738	14 740	119 478
Временная разница 7 (разница в отражении ППА)	(109 525)	(7 930)	(117 455)
Временная разница 8 (резерв на обесценение товара)	1 460	(1 345)	115
Итого временные разницы	71 890	116 245	188 135
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	14 378	23 249	37 627

В 2023 году в составе ОНА появилась сумма от временной разницы по неотфактурованным расходам, относящимся к 2023 году.

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла – 20%.

6.3.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Прибыль по данным бухгалтерского учета	325 383	482 459
2	Постоянные разницы	106 559	81 590
3	Временные разницы	116 243	37 983
4	Итого налоговая база для налога на прибыль	548 185	602 032
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	65 077	96 492
6	Постоянное налоговое обязательство	21 311	16 317
7	Изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	23 249	8 174
	Отложенный налоговый актив на конец периода	61 118	36 283
	Отложенный налоговый актив на начало периода	36 283	6 204
	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	23 491	21 905
	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	21 905	–
	ОНА с ОС	–	(577)
9	Текущий налог на прибыль	109 637	120 406
10	Чистая прибыль	238 995	370 227

6.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Состав строки Прочие внеоборотные активы раскрыт в нижеследующей таблице:

Наименование контрагента	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
ЛТД «Незорал» Депозит	7 956	6 433	6 433
АО «Сантэнс Сервис» Депозит	746	746	746
ООО «АЛД Автоматив» Первоначальный платеж	–	–	6 035
Реклассификация первоначального взноса в ППА из РБП	–	–	(6 035)
Итого	8 702	7 179	7 179

6.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Стоимость материально-производственных запасов на 31 декабря 2023 г. составляет 1 836 790 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запас	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Мелкая офисная техника	26	262	3 754
Товары для перепродажи	1 836 879	1 032 741	594 965
Резерв под обесценение товара	(115)	(1 458)	(209)
Итого	1 836 790	1 031 545	598 520

Общество начислило резерв под списание бракованного товара на 31 декабря 2023 г. в размере 115 тыс. руб. Данный резерв был отражен в балансе свернуто с остатками по товарному запасу по строке 1210.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

6.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.6.1.

6.6.2. Расчеты с покупателями и заказчиками

В 2022 году был создан резерв по сомнительным долгам в связи с наличием просроченной дебиторской задолженности ЗАО «Профитмед». Сумма резерва в размере 2 958 тыс. руб. сохранился в 2023 году. Данный резерв отражен в балансе свернуто с остатками по дебиторской задолженности по строке 1230.

6.6.3. Расчеты с бюджетом

тыс. рублей

Налог	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	49 342	20 814	17 692
Единый налоговый счет	200	28	–
Итого	49 542	20 842	17 692

6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (срока 1250 Бухгалтерского баланса)

Состав статьи денежные средства представлен в нижеследующей таблице:

Наименование статьи денежных средств	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	120 292	100 959	123 804
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Итого денежные средства (стр. 1250 бухгалтерского баланса (стр. 4500 отчета о ДДС))	120 292	100 959	123 804

6.8. Капитал и резервы

6.8.1. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Уставом Общества уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. составляет 717 829 тыс. руб. Сумма Уставного капитала полностью внесена учредителями.

6.8.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. общая сумма дополнительных вкладов в имущество, полученных от Учредителей в 2020 и 2021 годах, составила 572 000 тыс. руб. В течение 2023 года добавочный капитал Общества не изменялся.

6.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

6.9.2. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам:

тыс. рублей

Налог	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	576	28 183	415
Налог на имущество	78	42	59
Экологический сбор	102	77	–
Итого	756	28 302	474

6.10. Обязательства по аренде (строка 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, складских помещений и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений и складских помещений составляет от 3 до 5 лет, а срок аренды транспортных средств – от 5 до 6 лет, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в примечании 6.2 и Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Сумма задолженности на начало года	104 243	90 652
Поступление	60 107	36 778
Пересмотр	2 421	–
Процентный расход	12 785	9 872
Платежи	(62 078)	(33 059)
Сумма задолженности на конец года	117 479	104 243

	Валюта договора	Срок погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательство по аренде – всего	Рубль РФ	2024-2028	117 479	104 243	90 652
В том числе:					
Краткосрочная часть обязательства по аренде (строка 1550)			53 489	27 919	20 206
Долгосрочная часть обязательства по аренде (строка 1450)			63 991	76 324	70 446

Общество использует в качестве ставки дисконтирования индикативную ставку на кредит, который мог бы быть предоставлен банком на соответствующую сумму и период.

В 2023 году для расчета ставки дисконтирования использовался подход, применяемый Обществом с марта 2022 года. Т.е. в связи с отсутствием возможности предоставления банком информации об индикативной ставке на кредит, расчет ставки дисконтирования основывается на применении пропорции ключевой ставки ЦБ РФ на 1 января 2022 г. и дату расчета приведенной стоимости и информации банка о размере индикативной ставки на кредит, предоставленной на 1 января 2022 г.:

$$\text{Ставка дисконтирования на дату расчета} = (\text{СПФ} / \text{КСЦБ1}) * \text{КСЦБ2}$$

Где:

СПФ – ставка привлечения финансирования на определенный срок, предложенная Коммерцбанком на 1 января 2022 г.

КСЦБ1 – ключевая ставка ЦБ на 1 января 2022 г.

КСЦБ2 – ключевая ставка ЦБ на дату расчета приведенной стоимости.

В 2023 году применялась ставка дисконтирования -9,6%, так как все договоры аренды в 2023 году были заключены в период с января по 5 июля 2023 г., т.е. в период действия ключевой ставки ЦБ в размере 7,5%.

6.11. Выручка и прочие доходы

6.11.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Вид выручки	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Доходы от оптовой торговли лекарственными средствами	3 947 864	99	3 244 111	99
В том числе:				
- Выручка от оптовой торговли	4 198 968	–	3 523 905	–
- Бонус, предоставленный покупателям	(251 104)	–	(279 794)	–
Доходы от оказания услуг	34 874	1	35 235	1
Итого по строке 2110	3 982 738	–	3 279 346	–

6.11.2. Информация о составе расходов, отраженных по строкам Отчета о финансовых результатах: 2120 «Себестоимость», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

Наименование статьи затрат	2023 год	2022 год
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	1 846 256	1 669 421
Себестоимость услуг	33 129	33 504
Итого по строке 2120	1 879 385	1 702 925

Наименование статьи затрат	2023 год	2022 год
Материальные расходы	10 399	10 314
Расходы на оплату труда	253 526	186 120
Отчисления на социальные нужды	62 425	42 990
Амортизация	53 623	36 947
Прочие затраты, в том числе:	1 378 317	799 788
Командировочные	40 577	16 725
Услуги связи, курьеров, такси	11 417	7 734
Представительские расходы	575	577
Расходы на ДМС	6 236	3 926
Маркетинговые услуги, участие в мероприятиях, рекламные услуги	1 046 222	570 038
Юридические услуги	27 398	21 935
Бухгалтерские услуги и консалтинг	8 000	6 812
Резерв (отпуск, вознаграждение)	93 245	56 580
Услуги по подбору персонала	5 243	10 829
IT услуги	16 438	11 980
Услуги брокера	1 383	1 479
Членские взносы в ассоциации	2 466	2 550
Прочие расходы	99 381	73 104
Складские расходы	14 960	11 434
Аудит	4 660	2 626
Резерв под обесценение товара	115	1 459
Итого по строкам 2210 и 2220	1 758 290	1 076 159

6.11.3. Информация о Процентах к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты, начисленные по договорам аренды	12 785	9 872
Итого по строке 2330	12 785	9 872

6.11.4. Информация о прочих доходах (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	117	340
Прочие доходы, в т.ч. излишки при инвентаризации	13	11
Корректировка (восстановление) резерва на низколиквидный товар	1 458	209
Проценты от размещения краткосрочных депозитов	–	1 683
Итого	1 588	2 243

6.11.5. Информация о прочих расходах (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Комиссия банка	2 401	2 524
НДС не принимаемый к возмещению	4 474	3 643
Курсовые разницы	151	359
Прочие расходы	77	31
НДС с безвозмездной реализации	1 148	441
Налог на имущество	232	218
Резерв по сомнительным долгам	–	2 958
Итого	8 483	10 174

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ФСБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

7.1. Перечень связанных сторон и операции, проведенные со связанными сторонами

7.1.1. Учредители

Общество «ХЕЕЛЬ РУС» контролируется компаниями:

- ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», которой принадлежит 99,9997910364773% доли участия в капитале Общества и
- ООО «Аурелиа-Ферлаг Гезелльшафт МИТ Бэшрэнктэр Хафтунг», которой принадлежит 0,0002089635227% доли участия в капитале Общества.
- Размер уставного капитала 717 829 тыс. руб.

7.1.2. Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам:

Выручка за отчетный 2022 год от реализации услуг (услуги в области консультирования по вопросам регуляторного законодательства РФ, услуги в области контроля безопасности продукции Заказчика) по договору с заказчиком – компанией ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель», составила 35 235 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» на 31 декабря 2022 г. составила 5 849 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 4 109 тыс. руб.

Выручка за отчетный 2023 год от реализации услуг (услуги по осуществлению регистрационных действий на территории РФ в отношении продукции Заказчика) по договору с заказчиком – компанией ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель», составила 34 874 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» на 31 декабря 2023 г. составила 7 271 тыс. руб.

7.1.3. Закупка товаров (работ, услуг) у связанных сторон

За 2022 год Общество приобрело у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» товаров на общую сумму 2 081 759 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года задолженность за товар, приобретенный у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», составила 234 054 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 176 738 тыс. руб.

За 2023 год Общество приобрело у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» товаров на общую сумму 2 585 132 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года задолженность за товар, приобретенный у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» составила 1 356 291 тыс. руб.

7.1.4. Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

За 2022 год Обществом направлено денежных средств по текущей деятельности ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» в размере 2 024 025 тыс. руб. За 2022 год Обществом получено денежных средств по текущей деятельности от ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» в размере 40 542 тыс. руб.

За 2023 год Обществом направлено денежных средств по текущей деятельности ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» в размере 1 462 895 тыс. руб. За 2023 год Обществом получено денежных средств по текущей деятельности от ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» в размере 40 426 тыс. руб.

7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вид вознаграждение	2023 год	2022 год
Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору	34 269	20 739

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на отчетность 2023 года, отсутствовали.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

9.1. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

9.1.1. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события, привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, волатильности курса российского рубля. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

9.1.2. Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

9.1.3. Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок за 2022 год. Также общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки соответствующих видов документации по ТЦО за 2022 год в соответствии с законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

9.1.4. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду несущественности его размера.

9.2. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по своим обязательствам или обязательствам других организаций.

9.3. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств или залогов третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило Банковские гарантии в отношении дебиторской задолженности покупателей на общую сумму 685 млн руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1. Потенциальные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам. Ниже приведена их оценка.

10.2. 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.

Генеральный директор, Финансовый директор анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

10.2.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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 и риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Расчеты активов и обязательств Общества по аренде имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Активы и обязательства Общества номинированы преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) в незначительной степени, так как вся дебиторская задолженность застрахована (риск по 10% застрахованного покрытия остается за обществом) или обеспечена банковскими гарантиями.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Дебиторская задолженность Общества покрывается страховыми инструментами (страховое покрытие и банковские гарантии). В случае рассмотрения возможности неиспользования страхового покрытия кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Решения по таким случаям могут приниматься только Коммерческим комитетом Общества. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

На 31 декабря 2023 г. у Общества было четыре покупателя (31 декабря 2022 г.: один покупатель; 31 декабря 2021 г.: два покупателя), каждый из которых имел задолженность в размере более 200 млн руб., что составляет около 87% (31 декабря 2022 г.: 38%; 31 декабря 2021 г.: 58%) всей дебиторской задолженности покупателей.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря ограничена балансовой стоимостью Торговой и прочей дебиторской задолженности и Денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Таблице 5.2 и пп. 6.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, соответственно.

Денежные средства Общества размещены в банках, имеющих высокий рейтинг. Таким образом, руководство считает, что Денежные средства и денежные эквиваленты Общества не подвержены кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность (в части, не покрытой страховыми инструментами)	108 389	116 676	80 217

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, приведена в пп. 6.6 Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, прежде всего кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Крупнейшим кредитором Общества является его материнская компания, которая при необходимости предоставляет отсрочку платежа. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Вся кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков подлежит погашению в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Исключение представляет собой лишь долгосрочная часть задолженности по арендным обязательствам (Примечание 6.10). По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Общества на 1 875 834 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 687 947 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 334 954 тыс. руб.), что свидетельствует о достаточной ликвидности.

10.2.2. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

В настоящее время Общество не может оценить данный риск, связанный с интерпретацией налогового законодательства и налоговых расчетов, с достаточной степенью надежности. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товары для перепродажи на российском рынке импортируются Обществом из-за рубежа. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличением сроков поставки, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества. В настоящее время Общество не может оценить данный риск с достаточной степенью надежности.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для

контрагентов Общества, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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 предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества в текущий момент.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

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). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

6 марта 2024 г.



Чиркова Елена Михайловна