

Общество с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС»
ОГРН 1167746737146, ИНН 7730209752
115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д. 2, стр., 1

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД
ООО «АТРИУМ ИННОВЕЙШЕНС РУС»

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО «Атриум Инновейшенс РУС»

Содержание пояснений

I. Общие сведения 2

1.1. Информация об Обществе 2

II. Учетная политика 2

2.1. Основные средства и капитальные вложения 3
2.2. Нематериальные активы 5
2.3. Запасы 5
2.4. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков 6
2.5. Займы и кредиты 7
2.6. Оценочные обязательства 8
2.7. Отложенные налоги 8
2.8. Выручка, прочие доходы 8
2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 9
2.10. Связанные стороны 10
2.11. Обесценение внеоборотных активов 10

III. Раскрытие существенных показателей 12

3.1. Основные средства 12
3.2. Запасы 12
3.3. Дебиторская задолженность 12
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты 13
3.5. Капитал и резервы 13
3.6. Кредиты и займы 14
3.7. Кредиторская задолженность 14
3.8. Налоги 15
3.9. Оценочные обязательства 16
3.10. Выручка от продаж 17
3.11. Расходы по обычным видам деятельности 17
3.12. Коммерческие и управленческие расходы 17
3.13. Прочие доходы и расходы 18
3.14. Связанные стороны 19
3.15. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 21

IV. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 22

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО «Атриум Инновейшенс РУС»

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС» (далее – «Общество») занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Штатная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 131 человек, на 31 декабря 2022 г. – 127 человек, на 31 декабря 2021 г. – 118 человек.

Общество зарегистрировано по адресу г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 1., имеет обособленные подразделения в г. Москве, Московской обл., г. Домодедово, г. Санкт-Петербурге.

Согласно Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 4 августа 2016 г. предприятию присвоен регистрационный номер 1167746737146.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества с 1 февраля 2020 г. по настоящее время является Большаков Николай Николаевич.

Реализация продукции производится Обществом на российском рынке.

II. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество 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, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Наименование валюты	**Буквенный код валюты**	**Курс на 31 декабря 2023 г., руб.**	**Курс на 31 декабря 2022 г., руб.**	**Курс на 31 декабря 2021 г., руб.**
Евро	EUR	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	USD	89,6883	70,3375	74,2926

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тыс. рублей.

Также в составе основных средств отражаются объекты стоимостью менее 100 тыс. рублей, амортизация на которые начисляется в размере 100% при вводе в эксплуатацию. Сумма таких основных средств на отчетную дату – несущественная.

2.1.2 Определение инвентарного объекта

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

2.1.3 Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

2.1.4 Оценка основных средств и капитальных вложений при принятии к бухгалтерскому учету

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Обществом не проводится ежегодная переоценка основных средств.

2.1.5 Ликвидационная стоимость ОС

Общество определяет ликвидационную стоимость на основании п. 31 а) и б) ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, утв. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н следующим образом:

- для зданий офисов и аналогичных объектов основных средств – 30% от первоначальной стоимости.
- для всех остальных объектов основных средств равную нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

При этом, в случае существенных изменений условий использования основных средств, ликвидационная стоимость может быть определена как предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования за минусом затрат на их выбытие.

2.1.6 Обесценение ОС и капитальных вложений

Общество раз в год проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Величина обесценение основных средств отражается в показателе «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах Общества.

2.1.7 Способ начисления амортизации

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

2.1.8 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Амортизационные группы	**Принятый срок полезного использования**
Первая группа	1 год 1 мес.
Вторая группа	2 года 1 мес.
Третья группа	
- легковые автомобили малого класса и общего назначения	4 года
- прочие основные средства, входящие в данную амортизационную группу	3 года 1 мес.
Четвертая группа	5 лет 1 мес.
Пятая группа	7 лет 1 мес.
Шестая группа	10 лет 1 мес.
Седьмая группа - легковые автомобили большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего класса - прочие основные средства, входящие в данную амортизационную группу	15 лет 1 мес.
Восьмая группа	20 лет 1 мес.
Девятая группа	25 лет 1 мес.
Десятая группа	30 лет 1 мес.

2.1.9 Неамортизирумые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

2.1.10 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

2.2. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету не производится.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета *«Запасы»* ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

2.3.1 Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа.

2.3.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам) и порядок списания:

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Порядок списания вспомогательных, технических материалов – по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

2.3.3 Способ оценки товаров

Оценка остатков товаров на складах на конец месяца производится на основании фактических остатков товаров на складах в количественном выражении по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Резерв под обесценение запасов отражается в составе строки Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

2.4.1 Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

2.4.2 Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора 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.

2.5.1 Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходов в периодах, к которым они относятся.

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 декабря 2010 г. № 167н. Общество признает следующие виды оценночных обязательств:

- резерв на будущие отпуска работников;
- резерв на выплату премий работникам;
- иные резервы, которые могут быть квалифицированы как оценочные обязательства в соответствии с действующим законодательством.

2.6.1 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).

2.6.2 Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется 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.

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»* ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.8.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Доходы от реализации закупленной продукции;
- Доходы от реализации МПЗ.

2.8.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от выбытия основных средств;
- Доходы от реализации МПЗ;
- Доходы от сдачи в аренду помещений;
- Доходы от покупки-продажи валюты;
- Прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие 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 по обычным видам деятельности организации

- Материальные расходы;
- Амортизация основных средств;
- Расходы на оплату труда;
- Иные расходы, связанные с основной деятельностью.

Общество отражает данные расходы в составе себестоимости. Общепроизводственные расходы, не входящие в Себестоимость продаж отражены в составе строки Управленческие расходы Отчета о финансовых результатах.

Все расходы, учитываемые на счетах 31, 32, 34, 35, в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (за исключением относящихся к прямым расходам), признаются управленческими.

Все расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» являются коммерческими и признаются полностью в финансовом результате от продаж, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9.2 Перечень расходов, признаваемых прочими расходами организации

- Отрицательные курсовые разницы;
- Расходы от выбытия основных средств;
- Операции спроизводными финансовыми инструментами;
- Банковские комиссии;
- Расходы от покупки-продажи валюты;
- Прочие расходы, не связанные с основной деятельностью

2.10. Связанные стороны

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

2.11. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся

информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода) и отражена в составе статей капитала в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 27 752 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 19 958 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 9 998 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Российские рубли	177 331	197 800	195 038
Евро	13 532	4 827	24 591
Итого	**190 863**	**202 627**	**219 629**

Основные дебиторы на конец каждого отчетного периода в составе краткосрочной дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Наименование контрагента	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
АО НПК «КАТРЕН»	71 761	96 477	38 130
ООО «ФАРМКОМПЛЕКТ»	39 050	2 226	21 999
АО «ЦВ «ПРОТЕК»	35 058	7 378	44 954

АО «ФАРМПЕРСПЕКТИВА»	21 808	23 749	16 657
ЗАО «ПрофитМед»	9 123	9 381	1 924
ООО «ФК ГРАНД КАПИТАЛ»	5 278	26 089	18 108
ООО «МАГНИТ ФАРМА»	–	33 418	17 746

Задолженность по связанным сторонам представлена в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные авансы выданы следующим поставщикам:

Наименование контрагента	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
ООО «СИМПЛФАРМ»	3 872	26 740	14 071
ФТС России	–	9 878	–
ООО «ЛАБМГМУ»	–	3 578	1 838
ООО «ДЕНЦУ ИКС»	–	–	2 657

Суммы выданных авансов связанным сторонам представлены в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Средства на расчетных счетах	400 808	118 524	9 801
Средства на валютных счетах	16	18	507
Итого денежные средства	**400 824**	**118 542**	**10 308**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальных долей его Участников. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составлял 6 000 тыс. руб. В 2021-2023 годах уставный капитал Общества не менялся.

3.6. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Информация о полученных кредитах в составе краткосрочной задолженности представлена в таблицах:

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31 декабря 2023г. тыс.руб.	Сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. тыс.руб	Сумма задолженности на 31 декабря 2021 г. тыс.руб	Сроки погашения займа	Процентная ставка
АО КБ «Ситибанк» (тело кредита)	–	–	150 000	Март 2021 года	8,12%
ПАО «Росбанк» (тело кредита)	–	–	135 000	Март 2021 года	9,95%
АО КБ «Ситибанк» (проценты по кредиту)	–	–	1 101	Январь-март 2022 года	–
ПАО «Росбанк» (проценты по кредиту)	–	–	663	Январь 2022 года	–
Итого	–	–	**286 764**		

Краткосрочные кредиты, полученные Компанией, были выражены в рублях на все отчетные даты.

Информация об изменении величины обязательств по кредитам и овердрафтам:

Наименование кредитора	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Получено в 2022 г., тыс. руб.	Погашено в 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
ПАО «Росбанк»	135 000	3 285 000	3 420 000	–
АО КБ «Ситибанк»	150 000	1 577 523	1 727 523	–

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовали обязательства по долгосрочным кредитам.

Займы полученные

Задолженность по займам, предоставленным связанными сторонами раскрыта в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 6.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Евро	279 311	129 740	91 290
Российские рубли	57 832	62 176	14 132
Итого	**337 143**	**191 916**	**105 422**

Задолженность по связанным сторонам представлена в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные внешние кредиторы на конец каждого отчетного периода в составе краткосрочной кредиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Наименование контрагента	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
ООО «Оккам Икс»	9 237	16 895	886
ООО «Автомир-тендер»	7 255	–	–
РООИ «Здоровье человека»	5 743	9 311	–
ООО «Аптека Сервис плюс»	2 500	–	–
ООО «ЭР ЭКС КОД ДИДЖИТАЛ»	–	6 697	–
ООО «Амендо»	–	5 642	–
АО «Прайд»	289	2 093	–
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	–	–	2 773
ООО «АСП»	–	–	3 194
ООО «ЕАптека»	1 500	–	924
ООО «Нео-Фарм»	–	–	322

3.8. Налоги

Сведения о задолженности перед бюджетом по налогам и сборам

Сведения о состоянии расчетов с бюджетом представлены в таблице ниже:

Вид налога/сбора	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.		На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.		На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	
	Д-т задолж.	К-т задолж.	Д-т задолж.	К-т задолж.	Д-т задолж.	К-т задолж.
НДС	–	216	–	3 807	1 901	–
НДФЛ	–	–	8 410	–	345	–
Налог на прибыль	21 847	–	45 390	–	42 026	–
Прочие налоги	517	305	–	58	–	–
Итого	**22 364**	**521**	**53 800**	**3 865**	**44 272**	–

Налог на прибыль

Период	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	Постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. руб.	Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	Текущий налог на прибыль, тыс. руб.
2023 г.	4 673	1 203	3 745	(3 945)	(5 676)
2022 г.	31 907	4 936	(26 636)	(969)	(9 238)

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств представляют собой временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	2023 г.		Сальдо на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
Итого	**38 931**	**4 707**	**(5 346)**	**38 292**
в т.ч.:				
ОНА, исчисленный на задолженность по принятым товарам/услугам в текущем году, документы по которым были получены в следующем отчетном периоде	26 823	4 707	–	31 530
ОНА, исчисленный с оценочных обязательств и резервов	11 073	–	(4 311)	6 762
ОНА, исчисленное с разницы в сумме бухгалтерской и налоговой амортизации НМА	1 035	–	(1 035)	–

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	2023 г.		Сальдо на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
Итого	**2 675**	**3 725**	–	**6 400**
в т.ч.:				
ОНО, исчисленное с разницы в сумме бухгалтерской и налоговой амортизации основных средств и НМА	2 675	3 725	–	6 400

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	2022 г.		Сальдо на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
Итого	**76 900**	**34 802**	**(72 772)**	**38 931**
в т.ч.:				
ОНА, исчисленный на задолженность по принятым товарам/услугам в текущем году, документы по которым были получены в следующем отчетном периоде	69 013	25 877	(65 919)	26 823
ОНА, исчисленный с оценочных обязательств и резервов	6 657	8 925	(6 657)	11 073
ОНА, исчисленное с разницы в сумме бухгалтерской и налоговой амортизации НМА	1 230	–	(196)	1 035

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	2022 г.		Сальдо на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
Итого	**1 902**	**773**	–	**2 675**
в т.ч.:				
ОНО, исчисленное с разницы в сумме бухгалтерской и налоговой амортизации основных средств	1 902	773	–	2 675

3.9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 7 Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В составе оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе, признаны:

- резерв на будущие отпуска работников. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- резерв на выплату премий работников. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

3.10. Выручка от продаж

По строке «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражены доходы от обычных видов деятельности Общества, сформированные в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. В состав указанных доходов включены:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Доходы от реализации приобретенных товаров и услуг	1 266 961	1 130 575
Итого	**1 266 961**	**1 130 575**

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности Общества входят:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Себестоимость приобретенных товаров и услуг	738 863	416 572
Коммерческие расходы	126 487	150 328
Управленческие расходы	239 552	434 154
Итого	**1 104 902**	**1 001 054**

Расшифровка себестоимости продаж Общества по видам затрат приведена в разделе 5 «Себестоимость» Приложения 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.12. Коммерческие и управленческие расходы

По строкам «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	84 260	253 907
Расходы на рекламу	61 643	96 348
Взносы во внебюджетные фонды	24 712	61 858
Услуги по продвижению продукции	27 594	41 326
Амортизация	21 712	17 397
Услуги по предоставлению бухгалтерского учета, организации закупок, эксплуатации авто	25 853	15 690
Расходы на содержание автотранспорта	11 596	10 845

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Расходы на консультационные и аудиторские услуги	11 371	10 100
Расходы на аренду	8 168	10 011
Расходы на программное обеспечение	38 169	12 182
Расходы на страхование	9 298	7 766
Транспортные расходы и складские услуги	8 817	6 445
Командировочные расходы	10 224	4 851
Роялти	5 706	3 256
Услуги связи	32	2 128
Расходы по подбору персонала	753	1 174
Представительские расходы	1 218	496
Прочие расходы	14 913	28 702
Итого	**366 039**	**584 482**

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

По строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Доходы по договору сервисного обслуживания	66 843	75 494
Курсовые разницы, прибыль от купли/продажи валюты	–	10 472
Выручка от реализации амортизируемого имущества	3 432	5 006
Прочие внереализационные доходы	8 305	594
Итого	**78 580**	**91 566**

Прочие расходы

По строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	6 624	2 689
Стоимость товаров с истекшим сроком годности	98 320	2 632
Резерв по сомнительным долгам	9 570	2 582
Расходы по договору сервисного обслуживания	–	2 172
Списание бракованной продукции	3 129	1 976
Пени, штрафы	41	961
Услуги банков, банковские комиссии	1 592	562
Ост стоимость реализ выбыв амортизируемого имущест	106	520
Расходы, связанные с выбытием ОС	14	113
Курсовые разницы, прибыль от купли/продажи валюты	32 285	–
Итого	**151 681**	**14 207**

3.14. Связанные стороны

Перечень связанных сторон

Связанные стороны	Основание
Большаков Николай Николаевич	Генеральный директор
ООО «Нестле Россия»	Основное хозяйственное общество, доля участия 100%
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Компания, которой принадлежит 84,082% уставного капитала ООО «Нестле Россия», является непубличной. Основной ее участник – публичная компания. Обществу не известно ни об одном акционере, владеющем, прямо или косвенно, пятью или более процентами акционерного капитала данной компании.

Компания, которой приналежит 15,918% уставного капитала ООО «Нестле Россия» является публичной компанией. Обществу не известно ни об одном акционере, владеющем, прямо или косвенно, пятью или более процентами акционерного капитала данной компании.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Задолженность по займам на конец каждого из отчетных периодов составила:

Наименование займодавца	Срок погашения	Сумма задолженности, на 31 декабря 2023 г.	Сумма задолженности по % на 31 декабря 2023 г.
ООО «Нестле Россия»	Август 2024 г.	500 000 тыс. руб.	9 600 тыс. руб.
Итого		**500 000 тыс. руб.**	**9 600 тыс. руб.**

Наименование займодавца	Срок погашения	Сумма задолженности, на 31 декабря 2022 г.	Сумма задолженности по %, на 31 декабря 2022 г.
ООО «Нестле Россия»	Август 2023 г.	500 000 тыс. руб.	5 853 тыс. руб.
Итого		**500 000 тыс. руб.**	**5 853 тыс. руб.**

22 сентября 2023 г. Договор о предоставлении займа от 22 августа 2022 г был продлен на срок 1 год на основании Дополнительного соглашения №1 от 22 сентября 2023.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствовала задолженность по займам.

В 2022 и 2023 году процентные ставки по займам, полученным от ООО «Нестле Россия», были следующими:

	Период	Ставка, %
По договору от 22 августа 2022 г. на сумму 500 000 000 руб.	25 августа 2022 г. – 25 ноября 2022 г.	11,38
	26 ноября 2022 г. – 27 февраля 2023 г.	11,39
	28 февраля 2023 г. – 25 мая 2023 г.	11,31
	26 мая 2023 г. – 25 августа 2023 г.	11,33
	26 августа 2023 г. – 24 ноября 2023 г.	14,90
	25 ноября 2023 г. – 31 декабря 2023 г.	18,19

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют активы, переданные в залог.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов.

Продажи и закупки у связанных сторон

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2023 годов.

Продажи

тыс. руб., без НДС

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2023 г.	2022 г.
Участник			
ООО «Нестле Россия»	Товары, услуги	293 251	82 756
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Другие связанные стороны	Товары, услуги	42 330	1 322

Закупки

тыс. руб., без НДС

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
Участник			
ООО «Нестле Россия»	Услуги, операционная аренда	74 896	41 808
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Другие связанные стороны	Товары, услуги	915 418	498 605

Информация о денежных потоках со связанными сторонами

В течение 2022 и 2023 годов денежные потоки с участниками Общества составили:

Поступления

тыс.руб., без НДС

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Участник		
ООО «Нестле Россия»	293 389	86 845
Организация Группы, к которой принадлежит Общество		
Другие связанные стороны	34 948	5 574

Платежи

тыс.руб., без НДС

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Участник		
ООО «Нестле Россия»	87 458	13 197
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Другие связанные стороны	310 207	920 174

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связаннымми сторонами составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Тип операций
ООО «Нестле Россия»	–	7 357	товары, услуги
Другие связанные стороны	9 087	279 731	товары, услуги

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связаннымми сторонами составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Тип операций
ООО «Нестле Россия»	–	21 934	товары, услуги
Другие связанные стороны	336 078	104 600	товары, услуги

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связаннымми сторонами составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Тип операций
ООО «Нестле Россия»	29 060	–	товары, услуги
Другие связанные стороны	24 591	91 290	товары, услуги

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу, включающему в себя генерального директора и руководителей основных структурных подразделений, приведена в таблице:

Вид вознаграждения	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	110 640	110 423

3.15. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

В период с 31 декабря 2023 года по дату подписания настоящей Пояснительной записки Общество выявило следующие события после отчетной даты:

С 1 января 2024 года Общество использует локализованную автоматизированную систему бухгалтерского учета для обеспечения надлежащего учета и аналитики фактов хозяйственной деятельности.

IV. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 проверке 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. Руководство оценивает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации, не превысит 5% от выручки за текущий год.

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 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. 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 тысяч рублей. 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 феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

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).

Валютный риск

Существенная часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте, а именно в евро.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Активы, деноминированные в Евро	13 548	4 845	24 548
Обязательства, деноминированные в Евро	(279 311)	(129 740)	(90 879)
Нетто-величина риска по Евро	**(265 763)**	**(124 895)**	**(66 331)**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	**Влияние на прибыль до налого-обложения, тыс. руб.**
2023 г.		
Евро	(10%)	26 576
Евро	30%	(79 729)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными

С целью минимизации валютного риска Общество осуществляет предоплаты иностранным поставщикам по выгодным курсам, операции по договорам купли-продажи валюты.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленной им отсрочке и рассрочке оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество создает резерв по сомнительным долгам для покрытия риска неисполнения обязательств его покупателями.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

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.

Общество оценивает риск ликвидности, связанный с привлечением заемных средств, как низкий в связи с тем, что займы, признанные в бухгалтерской (финансовой) отчетности выданы компанией, входящей в ту же группу лиц, что и Общество. Соответственно Общество не подвержено риску существенного изменения процентных ставок, а также требованию досрочного погашения полученных займов.

Обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в пункте 3 раздела II настоящих пояснений, пункте 8 раздела II настоящих пояснений. Мы считаем, что платежи не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных балансов финансовых обязательств.

Большаков Н.Н.
Руководитель Общества

27 марта 2024 г.

Приложение 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	03843354
ИНН	7730209752
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	36 323	(35 120)	1 556	(24 461)	24 461	(1 277)				13 417	(11 935)
	5110	2022 г.	36 323	(29 249)	-	-	-	(5 871)				36 323	(35 120)
в том числе:													
Товарные знаки и права на аудио-визуальные изображения	5101	2023 г.	36 323	(35 120)	1 556	(24 461)	24 461	(1 277)				13 417	(11 935)
	5111	2022 г.	36 323	(29 249)	-	-	-	(5 871)				36 323	(35 120)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	10 106	25 264	22 378
в том числе:				
Товарные знаки и права на аудио-визуальные изображения	5131	10 106	25 264	22 378

1.3. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5161	2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	2022 г.	-	-	-	-	-
	5162	2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5181	2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	2022 г.	-	-	-	-	-
	5182	2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023 г.	82 981	(47 275)	75 216	(5 559)	5 453	(20 435)			152 638	(62 257)
	5210	2022 г.	67 060	(40 761)	21 454	(5 533)	5 014	(11 528)			82 981	(47 275)
в том числе:											-	-
Машины и оборудование, транспортные средства	5201	2023 г.	69 614	(36 615)	72 252	(5 016)	4 910	(15 752)			136 850	(47 457)
	5211	2022 г.	53 693	(32 029)	21 454	(5 533)	5 014	(9 600)			69 614	(36 615)
IT оборудование и прочие основные средства	5202	2023 г.	13 367	(10 660)	2 964	(543)	543	(4 683)			15 788	(14 800)
	5212	2022 г.	13 367	(8 732)	-	-	-	(1 928)			13 367	(10 660)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложении в материальные ценности - всего	5220	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2023 г.		84 053		(75 216)	8 837
	5250	2022 г.	-	21 454	-	(21 454)	-
в том числе:							
Машины и оборудование, транспортные средства		2023 г.		81 089		(72 252)	8 837
		2022 г.	-	21 454	-	(21 454)	-
IT оборудование и прочие основные средства		2023 г.		2 964		(2 964)	-
		2022 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Земельные участки			
Здания и сооружения			
Машины и оборудование, транспортные средства			
Производственный и хозяйственный инвентарь, IT			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания и сооружения			
Машины и оборудование			
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2023 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	5312	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2023 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53121	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53022	2023 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53122	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53031	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53032	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53041	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53141	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53042	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53142	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53043	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53143	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные долгосрочные финансовые вложения	53044	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53144	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5306	2023 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	5316	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53061	2023 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53161	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53062	2023 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	53162	2022 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5307	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги дочерних и зависимых обществ (облигации, векселя и др.)	53071	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53072	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53081	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53181	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53083	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53183	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53184	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5309	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(группы, виды)	5321	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), всего	5325	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(группы, виды)	5326	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы - всего	5400	2023 г.	187 939		171 249	460 140	(100 952)
	5420	2022 г.	17 883	-	170 056	187 939	-
в том числе:							
Сырье и материалы	5401	2023 г.	382	-	2 960	3 342	-
	5421	2022 г.	3 262	-	(2 880)	382	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	2023 г.	187 557	-	168 289	456 798	(100 952)
	5422	2022 г.	14 621	-	172 936	187 557	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	2023 г.	-	-	-	-	-
	5423	2022 г.	-	-	-	-	-

5. Себестоимость

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5510	523 309	416 572
Расходы на оплату труда	5520	172 443	-
Отчисления на социальные нужды	5530	43 111	-
Итого себестоимость продаж	5500	738 863	416 572
Итого		738 863	416 572

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5601	2023 г.	652 276	(2 478)	(424 822)	234 546	(9 570)
	5602	2022 г.	297 531	-	352 267	652 276	(2 478)
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5603	2023 г.	205 105	(2 478)	(11 764)	200 433	(9 570)
	5604	2022 г.	219 629	-	(17 002)	205 105	(2 478)
Расчеты по авансам выданным	5605	2023 г.	378 500		(367 042)	11 458	
	5606	2022 г.	26 975	-	351 525	378 500	-
Переплаты в бюджет по налогам и сборам	5607	2023 г.	55 706		(33 342)	22 364	-
	5608	2022 г.	42 026	-	13 680	55 706	-
Прочие дебиторы	5609	2023 г.	12 965		(12 674)	291	-
	5610	2022 г.	8 901	-	4 064	12 965	-

6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5615	2023 г.	285 873	76 093	361 966
	5616	2022 г.	111 120	174 753	285 873
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5617	2023 г.	191 916	145 227	337 143
	5618	2022 г.	105 422	86 494	191 916
Расчеты по налогам и сборам, внебюджетным фондам	5619	2023 г.	9 323	(8 802)	521
	5620	2022 г.	5	9 318	9 323
Задолженность перед персоналом	5621	2023 г.	15 820	(15 777)	43
	5622	2022 г.	-	15 820	15 820
Прочие кредиторы	5623	2023 г.	68 814	(44 555)	24 259
	5624	2022 г.	5 693	63 121	68 814

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства 2023 г. - всего	5700	44 626	33 811	(44 626)	-	33 811
в том числе:					-	
Резерв на будущие отпуска работников	5701	8 494	5 634	(8 494)	-	5 634
Резерв на выплату годовых премий работникам	5702	36 132	28 177	(36 132)	-	28 177

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства 2022 г.- всего	5704	27 603	44 626	(27 603)	-	44 626
в том числе:						
Резерв на будущие отпуска работников	5705	6 354	8 494	(6 354)	-	8 494
Резерв на выплату годовых премий работникам	5706	21 249	36 132	(21 249)	-	36 132

Руководитель _____ Большаков Н.Н.

27 марта 2024 г.