

## **Пояснения**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ГЕДЕОН РИХТЕР ФАРМА»**

**за 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Информация об Обществе .....	3
2.	Основа составления бухгалтерской отчетности .....	5
3.	Изменения в учетной политике Общества на 2023 г. ....	6
4.	Изменение сравнительных данных за предыдущий период.....	7
5.	Основные средства .....	8
6.	Активы в форме права пользования .....	9
7.	Нематериальные активы .....	12
8.	Запасы .....	13
9.	Расходы будущих периодов.....	14
10.	Дебиторская задолженность .....	14
11.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	15
12.	Капитал и резервы .....	16
13.	Кредиты и займы полученные .....	16
14.	Краткосрочная кредиторская задолженность .....	16
15.	Налоги .....	17
16.	Оценочные обязательства .....	18
17.	Обязательства по аренде .....	19
18.	Выручка от продаж .....	20
19.	Расходы по обычным видам деятельности.....	20
20.	Прочие доходы и прочие расходы .....	21
21.	Проценты к получению и проценты к уплате.....	22
22.	Связанные стороны.....	22
	Основное общество .....	22
	Другие связанные стороны .....	22
	Продажи связанным сторонам.....	22
	Закупки у связанных сторон .....	23
	Состояние расчетов со связанными сторонами .....	23
	Денежные потоки по операциям со связанными сторонами .....	23
23.	Условные обязательства.....	24
24.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	25
25.	События после отчетной даты .....	28

## 1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Гедеон Рихтер Фарма» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 31 октября 2018 г. и входит в группу компаний Гедеон Рихтер.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания ОАО Химический завод "ГЕДЕОН РИХТЕР", зарегистрированная по законодательству Венгрии по адресу: Венгрия, 1103, г. Будапешт, ул. Дёмрёи, д. 19-21.

Акции компании ОАО Химический завод "ГЕДЕОН РИХТЕР" обращаются на биржах, в связи с чем определить финального бенефициара Общества (физическое лицо, прямо или косвенно распоряжающееся 25% и более доли Общества) невозможно.

Общество занимается оказанием маркетинговых услуг по продвижению фармацевтической продукции, которая выпускается под товарным знаком Гедеон Рихтер. С 01.10.2022 сторона по основному договору поменялась с ОАО Химический завод «ГЕДЕОН РИХТЕР» (Венгрия) на АО «Гедеон Рихтер-РУС» (Россия).

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила -833 человека (31 декабря 2022 г. - 816 человек, 31 декабря 2021 г. - 811 человек),

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 119049, г. Москва, 4-й Добрынинский переулок, д. 8, Э 7 ПОМ Д07-1 КОМ 12.

Общество состоит на учете в ИФНС России № 6 по г. Москве.

Обществом зарегистрированы следующие обособленные подразделения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

КПП	Адрес обособленного подразделения	Дата регистрации в ИФНС	Реквизиты ИФНС (№)	Основание регистрации
665845001	620102, г. Екатеринбург, ул. Посадская, д. 23	01/01/2019	ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга (6658)	Офис
027445001	450022, респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д. 9	01/01/2019	МИФНС № 40 по Республике Башкортостан (0274)	Склад
665845002	620102, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Гурзуфская, 47Б, строение 1	01/01/2019	ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга (6658)	Склад
380845001	664025, Иркутская обл., г. Иркутск, бульвар Гагарина, д. 38	01/01/2019	МИФНС № 20 по Иркутской области (3808)	Офис
272445001	680009, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Вахова, д. 8Д, помещение I (1-7)	01/01/2019	ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска (2724)	Склад
246445002	660121, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Свердловская, 15, строение 29, пом. 1	04/10/2022	МИФНС № 22 по Красноярскому краю (2464)	Склад
165545001	420111, респ. Татарстан, г. Казань, Ул. Карла Маркса, д. 12 А	01/01/2019	МИФНС № 14 по Республике Татарстан (1655)	Офис
525745001	603124, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, Московское шоссе 64 А	01/01/2019	ИФНС по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода (5257)	Склад
631945001	г. Самара, Ново –Вокзальный тупик, 21 -36	01/01/2019	ИФНС по Промышленному району г. Самары (6319)	Склад

КПП	Адрес обособленного подразделения	Дата регистрации в ИФНС	Реквизиты ИФНС (№)	Основание регистрации
780445001	195027, г. Санкт-Петербург, Свердловская наб., д. 44, лит. Ю	01/01/2019	МИФНС № 18 по Санкт-Петербургу (7804)	Офис
781045001	196084, Санкт-Петербург, улица Ново-Рыбинская, д. 19-21, лит. А	01/01/2019	МИФНС № 28 по Санкт-Петербургу (7810)	Склад
230945001	350063, г. Краснодар, Западный внутригородской округ, ул. Кубанская Набережная, д. 5/8	01/01/2019	ИФНС № 3 по г. Краснодару (2309)	Офис
619345001	344065, г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 2-6/22	01/01/2019	МИФНС № 23 по Ростовской области (6193)	Склад
772445001	115201, г. Москва, Каширское ш. д. 22, корп.4, стр 6	01/07/2021	ИФНС №24 по г. Москве	Склад

Общество не имеет зависимых и дочерних компаний.

Органами управления Обществом являются:

- Единственный участник;
- Совет директоров;
- Единоличный Исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

В состав Совета директоров Общества входят:

ФИО	Должность
Иштвана Хамец	Председатель совета директоров, Финансовый директор ОАО «Гедеон Рихтер», Венгрия (с 22.06.2021 г.)
Тимеа Халко	Секретарь совета директоров, Директор отдела менеджмента правовых и международных вопросов ОАО «Гедеон Рихтер», Венгрия (с 5.10.2018 г.)
Андраш Орос	Член совета директоров, Директор по международным продажам ОАО «Гедеон Рихтер» Венгрия (с 5.10.2018 г.)
Аттила Варади	Член совета директоров, Генеральный директор ООО «Гедеон Рихтер Фарма» (с 5.10.2018 г.)
Эрик Атилла Богш	Председатель совета директоров ОАО «Гедеон Рихтер», Венгрия (с 5.10.2018 г. до 01.02.2022 г.)
Солак Тамаш	Директор регуляторных вопросов ОАО «Гедеон Рихтер», Венгрия (с 5.10.2018 г. до 01.02.2022 г.)

С 15 апреля 2019 г. генеральным директором Общества назначен Варади Аттила (на основании решения №3 Единственного учредителя Общества от 25 марта 2019 г.). Полномочия Варади

Аттестаты продлены до 15 апреля 2024 года – на основании решения №2/2023 Единственного Участника общества от 12 апреля 2023 г.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### ***Условия осуществления деятельности***

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пункте 23.

## **2. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г и иными действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

### ***Допущение непрерывности деятельности***

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

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

### ***Способы оценки активов***

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетные даты.

### ***Курсы иностранных валют***

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

#### **Учет задолженности**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов.

Значительное суждение при определении срока аренды договоров с возможностью продления: Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

### **3. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.**

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

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

бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Общество не будет применять данный стандарт досрочно, а начнет применять его с 1 января 2024 г.

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

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

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

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

#### 4. Изменение сравнительных данных за предыдущий период

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные за 2022 год были внесены изменения.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2023 г.:

#### Отчет о движении денежных средств

Номер корректировки	Строка ОДДС	Описание корректировки	За 2022 г.
1	4121, 4129	Реклассификация социальных взносов по договорам ГПХ из прочих поступлений в оплаты поставщикам	16 080

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 633 958)	(16 080)	(1 650 038)	1
прочие платежи	4129	(42 042)	16 080	(25 962)	1

## 5. Основные средства

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

В составе основных средств отражены транспортные средства, офисная мебель, компьютеры, ноутбуки, принтеры, сканеры и прочая офисная техника, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Более детальная информация о наличии и движении основных средств, включенных в стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса приведена в приложении 1 в пункте 1. «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

С 2022 г. приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и накопленного обесценения (если применимо).

Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, установленной исходя из срока полезного использования объекта.

Общество определяет сроки полезного использования по группам основных средств исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа и морального устаревания и устанавливает их приказом руководителя. Средние сроки составляют:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	От 5 до 10 лет
Компьютерное оборудование	2-3 года
Мебель	5-7 лет
Прочая офисная техника	3-5 лет
Прочие объекты основных средств	6-7,5 лет

Сроки полезного использования подлежат ежегодному анализу. В случае принятия решения о продлении срока полезного использования объектов основных средств – издается соответствующий приказ.

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

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество пересмотрело сроки полезного использования по автомобилям, продлив общий срок полезного использования всех автомобилей до 10 лет., т.к.



Общество не планирует производить полное обновление автопарка в текущих условиях рынка автомобилей. Пересмотр сроков полезного использования коснулся также некоторых других объектов ОС, которые будут использовать Обществом дольше изначально установленного срока.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

#### **Обесценение основных средств**

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы (индикаторы), свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Общество провело тест на обесценение основных средств в декабре 2023г. По итогам которого было принято решение об отсутствии признаков обесценения.

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

В составе арендованных основных средств Общество имеет офисные и складские помещения, а также транспортные средства.

Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

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

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

В случае, если срок аренды по договору не превышает 12 месяцев, но Общество имеет намерение продлить/перезаключить договор на следующий период (обычно следующие 11 месяцев), то договор признается долгосрочным и подлежащим учету в соответствии с ФСБУ

25/2018. При этом общий срок такого договора оценивается как 60 месяцев с момента заключения первого договора на данный арендуемый объект. Если аренда по окончании данного периода времени не прекращается – срок договора продлевается на следующие 60 месяцев.

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

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

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

<b>Активы в форме права пользования</b>	<b>Средние сроки полезного использования</b>
Нежилые и складские помещения	5-7 лет
Автомобили	4-5 лет

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

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

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

#### ***Активы в форме права пользования по части недвижимого имущества***

В составе активов в форме права пользования по части недвижимого имущества на балансе Общества учтены объекты по следующим контрагентам с детализацией по типам объектов и

признанному сроку действия договоров:

№ п/п	Арендодатель	Адрес	Тип помещения	Срок аренды
1	ФГУП ГлавУпДК при МИД России	Москва, 4-ый Добрынинский переулок, д. 8.	Офис и гараж	08.02.2019 - 31.12.2028
2	ООО «Вайнера, 55»	Екатеринбург, ул. Посадская, д. 23	Офис	01.01.2019 - 31.12.2028
3	МУФП Центральная районная аптека № 111	Уфа, ул. Менделеева, д. 9	Склад	04.02.2019 - 03.02.2029
4	ООО «Антера»	Екатеринбург, ул. Гурзуфская, 47Б, стр. 1	Склад	01.01.2019 - 31.12.2028
5	АО «Иргиредмет»	Иркутск, бульвар Гагарина, д. 38	Офис	01.01.2019 - 30.06.2024
6	ООО Фирма Коман	Москва, Каширское ш. д22, корп.4, стр 6	Склад	16.06.2021 - 15.06.2026
7	ИП Сидоров И. В. +УК Сокол	Казань, ул. Карла Маркса, д. 12 А	Офис+ зем. участок	01.01.2019 - 31.07.2024
8	ООО Магистра	Нижний Новгород, Московское шоссе, 64 А	Склад	01.01.2019 - 31.12.2028
9	ИП Батцина И. Г.	Самара, Ново-Вокзальный тупик, 21/36	Склад	01.01.2019- 31.12.2028
10	ООО «Бизнес-парк «Полюстрово»	Санкт-Петербург, Свердловская наб., д. 44, лит. Ю	Офис	01.01.2019 - 30.11.2025
11	ООО «Управляющая компания», /УК Недвижимость	Санкт-Петербург, ул. Ново-Рыбинская, д. 19-21, лит. А	Склад	01.01.2019 - 31.12.2028
12	ИП Губерман А. Б.	Краснодар, ул. Кубанская Набережная, д. 5/8	Офис	01.01.2019 - 31.12.2028
13	ООО «Альфа-Центр»	Ростов-на-Дону, ул. 50- летия Ростсельмаша, д. 2- 6/22	Склад	01.01.2019 - 31.12.2028
14	ИП Рыжов	Хабаровск, ул. Вахова, д. 8Д, помещение I (1-7)	Склад	01.05.2023 - 30.04.2028
15	ООО «Стройбыт»	г. Красноярск, ул. Свердловская, 15, строение 29, пом. 1	Склад	04.10.2022- 03.10.2027

тыс. руб.

Наименование показателя	Право пользования помещением
<b>На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)</b>	<b>263 065</b>
Поступления (новые договоры аренды)	2 427
Начислено амортизации	(98 391)
Выбытия и списания	(26 372)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>140 729</b>
Поступления (новые договоры аренды)	2 572
Пересмотр по существующим договорам аренды	158 370
Начислено амортизации	(82 820)
Выбытия и списания	(560)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>218 291</b>

#### **Активы в форме права пользования по части движимого имущества**

В составе активов в форме права пользования по части движимого имущества на балансе Общества учтены транспортные средства, полученные по Генеральному соглашению об аренде №101426/1 от 10 декабря 2018 г. с ООО «ЛизПлан Рус», а также по ряду соглашений о передаче прав и обязанностей с ООО «ЛизПлан Рус» от 1 января 2019 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Право пользования движимым имуществом
<b>На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)</b>	<b>322 722</b>
Пересмотр по существующим договорам аренды	14 120
Начислено амортизации	(104 486)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>232 356</b>
Пересмотр по существующим договорам аренды	846
Начислено амортизации	(102 958)
Выбытия и списания	(1 251)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>128 993</b>

#### **7. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, на рекламные видеоролики/аудиоподкасты и сайты.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Нематериальные активы	Средние сроки полезного использования
Видеоролики, Аудио подкасты	1-5 лет
Видеолекции	2-3 года
Сайты препаратов и прочие сайты	3-5 лет

Прочее	2 -5 лет
--------	----------

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

При определении срока полезного использования каждого нематериального актива Общество исходит из срока, в течение которого сможет получать экономические выгоды, с учетом следующих факторов:

- маркетинговых планов/стратегии Общества в отношении конкретного промоционного препарата, с которым связан создаваемый или приобретаемый НМА;
- предполагаемого срока промоции конкретного промоционного препарата, с которым связан создаваемый или приобретаемый НМА;
- срока актуальности информации, изложенной в материале, подлежащему учету в качестве НМА;
- вида размещения создаваемого или приобретаемого НМА (ТВ, интернет, радио, публикации и т.д.);
- существенности суммы затрат на создание или приобретение НМА,
- других факторов/критериев, которые сочтет обоснованными.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Проверка нематериальных активов на предмет обесценения

Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленного обесценения (если применимо).

Информация о наличии и движении приведена в приложении 1 пункт 2 «Нематериальные активы».

## 8. Запасы

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

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

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. В составе запасов Общество имеет в основном промоционные материалы.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском

балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

При выбытии оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в Приложении 1 пункт 3 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме того, в составе запасов в 2021 и 2020 году Общество отражало расходы будущих периодов в части использования программ и неисключительных лицензий сроком 12 месяцев и меньше.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	15 068	18 505	22 904
Расходы будущих периодов (неисключительные лицензии и лицензии на программное обеспечение сроком до 1 года)	-	-	2 048
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	<b>15 068</b>	<b>18 505</b>	<b>24 952</b>

#### 9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. В составе расходов будущих периодов Общество учитывает неисключительные права (лицензии) на использование компьютерных программ, а также расходы на доработки нематериальных активов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся или в течение срока полезного использования НМА.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты и представлены разработкой ПО, видеороликами, лицензиями и прочее. По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие внеоборотные активы составляют 33 111 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 26 466 тыс. руб., на 31.12.2021 – 51 070 тыс. руб.).

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты и представлены разработкой ПО, видеороликами, лицензиями и прочее. По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие оборотные активы составляют 1 778 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 20 362 тыс. руб., на 31.12.2021 – 53 тыс. руб.).

Информация о сроках полезного использования представлена в пункте 6.

#### 10. Дебиторская задолженность

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

относятся на увеличение прочих расходов.

На 31 декабря 2023 г., так же как на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности и, как следствие, не создавало резерв сомнительных долгов.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	517 069	532 776	374 143
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	164	24 512	94 149
Авансы выданные	12 866	13 804	30 722
Прочая дебиторская задолженность	7 085	6 244	1 175
<b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b>	<b>537 184</b>	<b>577 336</b>	<b>500 189</b>

Основную долю дебиторской задолженности покупателей и авансов, выданных на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. составляет задолженность связанных сторон. Суммы дебиторской задолженности связанных сторон раскрыты в разделе 21 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Общество имеет расчетные счета в АО «ОТП Банк» и АО «Райффайзенбанк». Наличные денежные средства у Общества отсутствуют.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	371 520	244 930	80 370
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>371 520</b>	<b>244 930</b>	<b>80 370</b>

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. и на 31.12.2021 г.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

### **Прочие поступления и платежи по текущей деятельности**

Ниже приведены данные по прочим поступлениям и платежам:

Наименование	2023	2022
Возвраты от ФСС	78	161
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	211 767
Бонус от поставщика	-	36 879
Возвраты от поставщиков в части ранее перечисленных авансов /депозитов	-	8 396
Проценты по депозитам	31 482	16 931
Иные поступления	359	738
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>31 919</b>	<b>274 872</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	11 016	-
Платежи подотчетным лицам	22 193	18 767
Иные платежи	8 182	7 195
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>41 392</b>	<b>25 962</b>

## **12. Капитал и резервы**

### **Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 477 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 477 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 477 000 тыс. руб.). При этом оплата дополнительного вклада в уставный капитал Общества на сумму 200 000 тыс. руб. согласно решению единственного участника от 30 октября 2020 г. осуществлена в полной сумме зачислением на расчетный счет Общества 09 ноября 2020 г., однако соответствующие изменения были зарегистрированы налоговым органом 20 февраля 2021 г.

Единственным учредителем Общества является ОАО Химический Завод «Гедеон Рихтер», зарегистрированный в Венгрии.

## **13. Кредиты и займы полученные**

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиты и займы у Общества отсутствуют. Информация по займам за предыдущие годы раскрыта в пункте 22.

## **14. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	296 624	226 990	194 121



Кредиторская задолженность по налогам и сборам	197 322	163 634	9 884
<b>Кредиторская задолженность – всего</b>	<b>493 946</b>	<b>390 624</b>	<b>204 005</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021.

## 15. Налоги

### *Налог на добавленную стоимость*

Основной деятельностью ООО «Гедеон Рихтер Фарма» в 2023 г. являлось оказание маркетинговых услуг на основании Договора об оказании маркетинговых услуг в адрес компании АО «Гедеон Рихтер-РУС», согласно которому оказание услуг осуществляется на территории РФ и, как следствие, подлежит налогообложению НДС.

### *Налог на прибыль организации*

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

#### **А) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(104 797)	(88 641)
Отложенный налог на прибыль	32 661	951
Расход по налогу на прибыль за год	<b>(72 136)</b>	<b>(87 692)</b>

Величина налогооблагаемой прибыли за 2023 год составила 523 985 тыс. руб. (за 2022 год – 443 205 тыс. руб.).

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период, и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения 20%, предусмотренную законодательством:

	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(80 440)	78 589
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	-	(15 718)
<b>Увеличение в результате:</b>		
Разницы между налоговым и бухгалтерским учетом	(72 136)	(71 974)
Расход по налогу на прибыль	<b>(72 136)</b>	<b>(87 692)</b>

Разницы между налоговым и бухгалтерским учетом представлены временными разнициами, информация по которым раскрыта в таблице ниже и постоянными налоговыми расходами, которые формируются в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на организацию конференций врачей и иных расходов. В 2023 г. постоянная разница составила 442 304 тыс. руб., а сумма постоянного налогового расхода – 88 461 тыс. руб. В 2022 г. – 349 367 тыс. руб. и 69 873 тыс. руб. соответственно.

#### **Б) Отложенные налоги в расшифровке по видам временных разниц**

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления бухгалтерской отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20%.

#### Отражены в составе отчета о финансовых результатах

	На 31 декабря 2021г.	Начис- лено в 2022	Погаше- но в 2022	На 31 декабря 2022г.	Начислен- о в 2023	Погашен- о в 2023	На 31 декабря 2023г.
Оценочные обязательства	6 811	-	(5 064)	1 747	29 271		31 018
Прочее	198	337	(198)	337	458	(282)	513
Арендные обязательства	133 534	2 422	(49 679)	86 277	44 172	(38 096)	92 354
Отложенные налоговые активы	140 543	2 759	(54 941)	88 361	73 901	(38 378)	123 885
Основные средства	(129 320)	(2 663)	49 942	(82 041)	(28 260)	36 403	(73 898)
Прочее	(527)	(149)	303	(373)	(10)	285	(98)
Проценты по обязательствам	(16 377)	(1 791)	9 593	(8 575)	(18 359)	7 079	(19 855)
Отложенные налоговые обязательства	(146 224)	(4 603)	59 838	(90 989)	(46 629)	43 767	(93 851)
Итого чистые отложенные налоговые активы/обязательства	(5 681)	(1 844)	4 897	(2 628)	27 272	5 389	30 034

#### 16. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам 2023 года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении 1 пункте 4 «Оценочные обязательства и резервы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 17. Обязательства по аренде

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 г. Обществом признано обязательства по аренде зданий и транспортных средств, равное приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится:

- с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если ставку дисконтирования невозможно определить из условий договора аренды/лизинга. При этом ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями в валюте, соответствующей конкретному договору аренды/лизинга на соответствующий срок. Ставки по кредитам запрашиваются минимум от 2-х действующих банков на территории РФ.
- с применением ставки, заложенной в договоре, если такую ставку дисконтирования возможно определить исходя из условий заключенного договора аренды/лизинга.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1). Помещения	12,39 – 18,25%
2). Автомобили	11,17 – 11,37%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам (стр.2330). В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные отдельной строкой (в том же виде деятельности, где представлены проценты уплаченные).

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

экономическую выгоду.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	219 004	144 920	211 113	179 310	405 604	180 043
<b>Итого</b>	<b>219 004</b>	<b>144 920</b>	<b>211 113</b>	<b>179 310</b>	<b>405 604</b>	<b>180 043</b>

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

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

## 18. Выручка от продаж

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о составе выручки приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2023 год			За 2022 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения	4 349 672	(3 996 931)	352 741	3 854 873	(3 199 061)	655 812

## 19. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

Все расходы Общества, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности (оказание услуг по маркетинговому договору) являются расходами по обычным видам деятельности и являются прямыми расходами.

Информация о составе себестоимости продаж приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	1 420 260	1 197 163
Расходы на организацию промоционных мероприятий	1 014 355	714 141

Расходы на рекламу	351 416	373 853
Страховые взносы на ФОТ	460 333	366 824
Амортизация активов в форме права пользования (автомобили)	182 102	175 144
Расходы на страхование (ДМС+жизнь)	58 627	45 638
Амортизация	57 575	55 932
Промо материалы	115 331	98 835
Расходы на обучение	104 587	43 454
Информационные услуги	106 173	33 802
Расходы на аренду	27 717	23 853
Расходы на содержание офиса	13 874	8 515
Прочие расходы	84 581	61 907
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>3 996 931</b>	<b>3 199 061</b>

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и включают в себя следующие расходы дирекции, финансово-административного департамента, департамента управления персоналом, департамента обеспечения промоционной продукцией, отдела аналитики и корпоративных систем отчетности, отдела информационных технологий и юридического отдела:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	224 850	236 775
Информационные услуги	23 160	61 058
Амортизация ППА	48 499	64 757
Страховые взносы на ФОТ	46 398	50 067
Амортизация ОС	9 332	10 735
Расходы на содержание офиса	20 525	77 336
Расходы на приобретение малоценного имущества	1 852	2 972
Расходы на консультационные услуги	3 188	5 681
Расходы на страхование (ДМС+жизнь)	7 957	6 683
Расходы на содержание автомобилей	4 291	5 829
Расходы на обучение	2 058	18 511
Транспортный налог	46	67
Расходы на командировки	2 238	1 964
Расходы на канцтовары	570	698
Прочие расходы	2 240	2 240
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>397 204</b>	<b>545 373</b>

## 20. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Бонус от поставщика/компенсация за недопробег по договору лизинга			37 786	-
Страховое возмещение/возврат страховой премии	219		-	-
Годные остатки от полной гибели автомобиля	234			
Предоставление прав пользования ПО, реализация имущества	1 298		2 163	-
Изменение оценочных обязательств по оплате труда	222		-	-
Курсовые разницы/ Отклонения в стоимости валюты	2	779	161	1 549

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы/расходы	198	497	143	402
НДС, начисленный с безвозмездной реализации		16 306	-	11 439
Списание выделенного НДС на прочие расходы		20 411	-	15 117
Списание РБП, которые больше не будут использоваться			-	13 009
Реализация ОС		234		1 591
Утилизированные промоционные материалы		61	-	528
Расходы на услуги банков		656	-	776
Списание НМА		967	-	
Списание ОС		92	-	14
<b>Итого по строке 2340 и 2350 «Прочие доходы/расходы»</b>	<b>2 173</b>	<b>40 027</b>	<b>40 253</b>	<b>44 425</b>

## 21. Проценты к получению и проценты к уплате.

Информация о составе процентов к уплате и получению приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	32 338	18 421
<b>Итого по строке 2320 «Проценты к получению»</b>	<b>32 338</b>	<b>18 421</b>
Проценты ФСБУ 25	(30 461)	(46 099)
<b>Итого по строке 2330 «Проценты к уплате»</b>	<b>(30 461)</b>	<b>(46 099)</b>

## 22. Связанные стороны

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

### Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Другие связанные стороны

Список связанных сторон, с которыми Обществом осуществлялись расчеты за отчетный период раскрыт в таблицах ниже. Данные компании совместно с Обществом находятся под контролем компании ОАО «Химический завод «Гедеон Рихтер» (материнской компании Группы). Акции ОАО Химический Завод «Гедеон Рихтер» продаются на биржах Будапешта, Лондона, Франкфурта, Вены и др. Все акции размещены среди большого числа акционеров (в том числе физических лиц, юридических лиц, инвестиционных фондов частных и совместных инвестиций), каждый из которых индивидуально не имеет существенного влияния на ОАО Химический Завод «Гедеон Рихтер».

### Продажи связанным сторонам

Общество производило следующие продажи связанным сторонам в 2022 и 2023 годах:

Связанная сторона	2023	2022
-------------------	------	------

<b>Выручка от продаж</b>		
<b>Основное общество</b>		
ОАО «Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия)		2 650 893
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
АО «Гедеон Рихтер-РУС»	4 349 672	1 203 980
<b>Прочие операции</b>		
ТОО «Гедеон Рихтер КЗ»	808	235
ОАО «Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия)	490	

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

#### **Закупки у связанных сторон**

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами:

<b>Наименование связанной стороны (вид закупок)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Основное общество</b>		
ОАО «Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия), в т.ч.	<b>11 891</b>	<b>9 629</b>
- услуги по предоставлению лицензий на программное обеспечение	11 891	9 629

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

#### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

<b>Наименование</b>	<b>Дебиторская задолженность</b>			<b>Кредиторская задолженность</b>		
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Основное общество</b>						
ОАО «Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия)	-	-	374 143	7 166	3 405	3 659
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>						
АО «Гедеон Рихтер-РУС»	517 069	532 776	-	-	-	-

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена без учета резерва сомнительных долгов, так как резерв Обществом не создавался, поскольку просроченная задолженность в течение года не возникала.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В 2019 году Обществом был заключен договор со связанной стороной компанией ОАО «Химический завод «Гедеон Рихтер» (Венгрия) на предоставление долгосрочной кредитной линии в рублях на максимальную сумму 600 000 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. сумма займа полностью погашена (на 31 декабря 2021 г. - 30 000 тыс. руб.). Срок предоставления кредитной линии – до 31 декабря 2023 г. Ставка по займу установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ на дату начала периода начисления процентов + 1,25%. Размер начисленных процентов за 2022 год составил 274 тыс. руб.

#### **Денежные потоки по операциям со связанными сторонами**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи		Поступления	
		2023	2022	2023	2022
ОАО «Химический завод «Геден Рихтер» (Венгрия)	4111		-	490	3 025 534
АО «Геден Рихтер-РУС»	4111		-	4 362 760	760 000
ТОО «Геден Рихтер КЗ»	4119	-	--	808	236
ОАО «Химический завод «Геден Рихтер» (Венгрия)	4123	-	274	-	--
ОАО «Химический завод «Геден Рихтер» (Венгрия)	4221	8 129	9 883	-	--
ОАО «Химический завод «Геден Рихтер» (Венгрия)	4323	-	30 000	-	--

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, операционного директора.

В период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 61 502 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы (за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. – 53 001 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в период за 2023 г. и за 2022 г. отсутствуют.

### **23. Условные обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти



цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### **24. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

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

Общество подвержено финансовым, правовым и страновым рискам.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Периодически вводятся дополнительные санкции и ограничения деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества, а также в целях безопасности своих сотрудников:

- поставщики с материнскими компаниями из недружественных стран, которые объявили о своем уходе с российского рынка и расторгли договоры на оказание услуг/выполнение работ, были заменены на другие без остановки бизнес-процессов. Альтернативные площадки для размещения рекламы взамен заблокированных для осуществления рекламных кампаний в Интернете также были найдены.

- на территориях, на которых периодически вводится средний уровень реагирования (Брянская область, Краснодарский Край) приостанавливаются командировки, снижаются нормы визитов, сотрудникам предлагался переезд на другие территории.

Ни один сотрудник Общества не был мобилизован.

Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества, Общество также находит постоянную поддержку со стороны Штаб-квартиры. Высшее руководство Общества неоднократно заявляло о том, что ОАО «Гедеон Рихтер» намерено сохранить своё присутствие на российском рынке. С одной стороны, Общество чувствует ответственность за лекарственное обеспечение российских потребителей и в равной степени понимает ответственность за судьбу коллег, занятых на производственной площадке и в рыночной сети, созданных в России. Руководство холдинга считает задачей высокой приоритетности сохранение рабочих мест и удержание лояльных сотрудников.

В целом за 2023 г. ни одно региональное подразделение Общества не было закрыто, сотрудники не сокращались, а лишь проводилась оптимизация штатных единиц в соответствии с показателями работы в 2023 г.

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

При этом будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

### ***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, совет директоров, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### ***1. Рыночный риск***

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

#### ***Риск изменения процентной ставки***

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

### ***Валютный риск***

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2024 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

### ***2. Кредитный риск***

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

### ***3. Риск ликвидности***

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

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

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией

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

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

## **25. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

# Приложение 1.

## 1. Основные средства

### 1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Пересмотр по условиям договоров аренды		Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Амортизация	
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	791 056	(349 432)	441 624	18 719	(6 467)	4 565	(214 133)	159 216		403 524
	5210	2022	792 996	(109 629)	683 367	34 666	(36 606)	4 921	(244 724)	-	-	441 624
в том числе:							(809)	718	(17 458)			18 416
1) Транспортные средства	5201	2023	169 855	(133 890)	35 965							
	5211	2022	171 635	(98 425)	73 210	-	(1 780)	475	(35 940)	-	-	35 965
2) Офисное оборудование	5202	2023	46 124	(13 550)	32 574	16 147			(10 897)			37 824
	5212	2022	35 574	(11 204)	24 370	18 119	(7 569)	3 561	(5 907)	-	-	32 574
3) Активы в форме права пользования (Здания в аренде)	5203	2023	238 671	(97 942)	140 729	2 572	(1 752)	1 192	(82 820)	158 370		218 291
	5213	2022	263 065	-	263 065	2 427	(26 821)	449	(98 391)	-	-	140 729
4) Активы в форме права пользования (Транспортные средства в аренде)	5204	2023	336 406	(104 050)	232 356		(3 906)	2 655	(102 958)	846		128 993
	5214	2022	322 722	-	322 722	14 120	(436)	436	(104 486)	-	-	232 356

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	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 год		18 719		(18 719)	-
	5250	2022 год	253	16 155	-	(16 408)	
в том числе:				18 719		(18 719)	-
Прочее	5241 5251	2023 год 2022 год	253	16 155	-	(16 408)	

2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			
			На начало периода			Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Начислен амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы — всего	5100	2023	88 309	(56 458)	31 851	26 993	(16 058)	15 091	(23 541)	99 244	(64 909)	34 335	
	5110	2022	95 452	(54 355)	41 097	15 380	(22 523)	22 523	(24 626)	88 309	(56 458)	31 851	
в том числе: 1) Прочие нематериальные активы	5101	2023	88 309	(56 458)	31 851	26 993	(16 058)	15 091	(23 541)	99 244	(64 909)	34 335	
	5111	2022	95 452	(54 355)	41 097	15 380	(22 523)	22 523	(24 626)	88 309	(56 458)	31 851	

### 3. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	2023	18 505		18 505	176 054	(179 491)		15 068		15 068
	5420	2022	24 952	-	24 952	140 794	(147 241)	-	18 505	-	18 505
в том числе:	5401	2022	18 505		18 505	176 054	(179 491)		15 068		15 068
1) Сырье и материалы	5421	2021	24 952	-	24 952	140 794	(147 241)	-	18 505	-	18 505



4. Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя					На конец периода
			На начало периода	Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	5700	2023 год	8 736	256 472		(110 117)		155 091
		2022 год	34 056	87 734	-	(113 054)	-	8 736
1) Резерв неиспользованных отпусков	5701	2023 год	5 343	110 527		(106 724)		9 146
		2022 год	9 629	84 341	-	(88 627)	-	5 343
2) Резерв на выплату премий по итогам года	5702	2023 год	3 393	145 945		(3 393)		145 945
		2022 год	24 427	3 393	-	(24 427)	-	3 393



Генеральный директор  
 ООО «Геден Рихтер Фарма»  
 Варади Аттила

27 марта 2024 года