

Оглавление

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
6.	ЗАПАСЫ	11
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	12
9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	13
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
11.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
13.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
14.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	16
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
16.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
18.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
19.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	19
20.	ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	19
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
22.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год

ООО «Безен Хелскеа РУС»

г. Москва

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

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Безен Хелскеа РУС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве за № 1077758848310 от 08 августа 2007 года. Свидетельство 77 № 009243757.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью, код по ОКОПФ – 12300.

Форма собственности: собственность иностранных юридических лиц, код по ОКФС - 23.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

С 2016 года действует обособленное подразделение в г. Москва - склад.

Налог на прибыль уплачивается за обособленное подразделение в г. Москве по месту нахождения организации в ИФНС №3 г. Москвы (с 2017 года).

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Общество является соучредителем и владеет долей 1% (30 тыс. рублей) в ООО «Безен Мануфэкчуринг Рус» (г. Ярославль, ул. Республиканская, 3, к. 1, оф. 207) с декабря 2016 года.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, Волкова Ольга Николаевна.

Основной управленческий персонал представлен: Генеральный директор, Руководитель финансового отдела, Коммерческий директор, Руководитель отдела продвижения, Директор по маркетингу, Менеджер отдела по работе с персоналом Общества.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА» (Бельгия). Конечным бенефициаром Компании является Antoine Alain François Besins (Антуан Алан Франсуа Безен).

Среднесписочная численность работающих в Обществе (без учета работавших по договорам подряда) в 2023 году составила 178 человек (в 2022 году - 175 человек), в том числе в обособленном подразделении – 2 человека (в 2022 году – 2 человека).

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется собственным подразделением, с передачей функций составления и представления в государственные органы бухгалтерской и налоговой отчетности Обществу с ограниченной ответственностью «Бухгалтерия С.П.» (по договору №3БО от 17 декабря 2010 года). Подготовка отдельной отчетности и расчет заработной платы поручено ООО «БЛС». Право подписи бухгалтерской отчетности предоставлено руководителю финансового отдела Салпановой Нине Валентиновне на основании доверенности №1/Ф/2023 от 30 марта 2023 года (действительна до 29 марта 2026 года).

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 29 декабря 2021 года № УП2022 и применяется в 2023 году с изменениями согласно приказа от 30.12.2022.

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

Допущение непрерывности деятельности

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

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

Способы оценки имущества

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

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений 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:

- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- сроки аренды;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Валюта	31 декабря 2023 г., руб.	31 декабря 2022 г., руб.	31 декабря 2021 г., руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров и услуг определяется по методу начисления и учитывается на счете 90.01.1 «Выручка». Аналитический учет ведется в разрезе видов деятельности, ставок НДС.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- доходы от оптовой торговли фармацевтическими и медицинскими товарами;
- услуги по маркетингу;
- услуги по регистрации лекарственных препаратов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- положительные курсовые разницы;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;
- доходы от восстановления излишне начисленных резервов;
- прочие поступления, не являющиеся поступлениями от обычных видов деятельности Общества.

Премии покупателям учитываются на счете 90.05 «Премия покупателям» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в момент подписания акта и в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» при начислении оценочного обязательства. В отчете о финансовых результатах премии покупателям отражаются в уменьшение выручки.

В налоговом учете (далее – НУ) премии покупателям признаются внереализационным расходом согласно НК РФ в момент подписания акта. В виду того, что создание оценочного обязательства по премиям покупателям не признается для целей НУ в качестве расходов, то возникает временная вычитаемая разница и отложенный налоговый актив (ОНА) – бухгалтерская проводка Д09 - К68.04.2.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, включая транспортные расходы при приобретении товара, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости..

При списании товаров, приобретенных для продажи, устанавливается метод списания стоимости покупных товаров на расходы по фактической себестоимости каждой единицы товара.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10.

Запасы, приобретенные с отсрочкой оплаты более 12 месяцев учитываются с применением дисконтирования.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для учета капитальных вложений применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Для целей бухгалтерского учета сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

Наименование показателя	Сроки полезного использования с 2022 г. (лет)	Сроки полезного использования до 2022 г. (лет)
Офисное оборудование	2-5	2-5
Другие виды основных средств	2-3	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3	2-3

Для целей налогового учета срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Приложения №8 к Учетной политике.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок использования нематериальных активов, по которым он не установлен, принимается равным 3 года.

Расходы от обычных видов деятельности, прочие расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Производственные расходы, которые можно прямо отнести к конкретному договору на реализацию услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, номенклатурных групп (договоров). Расходы по счету 20 в конце месяца списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Издержки обращения по расходам, относящимся к торговой деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат. В конце месяца они списываются на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Таким образом, коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- себестоимость реализованного товара (Д90.02.1-К41);
- оплата труда и отчисления на социальное страхование;
- расходы на проведение конференций, командировок, проведение маркетинговых мероприятий и исследований фармацевтического рынка;
- аренда помещений, лизинг и обслуживание автомобилей;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности Общества.

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты;
- расходы, связанные с выплатой штрафов и неустойки по договорам;
- прочие расходы, не являющиеся расходами от обычных видов деятельности Общества.

Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Общество признает активы в форме права пользования (далее – ППА) на счете 01.03. на дату начала аренды. ППА оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость ППА включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде с учетом дисконтирования последующих арендных платежей.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, которая начисляется линейным способом и учитывается на счете 02.03, в течение срока полезного использования (далее – СПИ). СПИ ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

ППА представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства». ППА тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Обязательство по аренде (далее – ОА) учитывается на счете 76.07 по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. При этом НДС по арендным обязательствам отражается на счете 76.07.9, проценты на счете 76.07.5, расчеты по аренде на счете 76.07.2, сумма предстоящих платежей на счете 76.07.1

Проценты по ОА, являющиеся разницей между стоимостью арендных платежей и их приведенной стоимостью на дату принятия ППА к учету, отражаются в расходах ежемесячно на счет 91.02 в корреспонденции со счетом 76.07.5

Общество признает неарендными компонентами договоров аренды следующие платежи:

- дополнительные услуги по договору
- компенсация расходов
- эксплуатационные расходы
- страхование
- обеспечительные платежи с возвратом или переквалификацией
- расходы на продление договора

Неарендные компоненты учитываются в качестве расхода в момент возникновения.

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 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.

Формулы расчета приведенной стоимости и процентов с применением MS Excel.

- Сумма лизинговых платежей = Приведенная стоимость + Проценты.
- Проценты = $O_{\text{Авх}} \times \text{Ставка дисконтирования}$,
- $O_{\text{Аисх}} = O_{\text{Авх}} + \text{Проценты} - \text{Платеж}$, где:
- $O_{\text{Авх}}$ – Обязательство по аренде на начало расчетного периода (мес).
- $O_{\text{Аисх}}$ – Обязательство по аренде на конец расчетного периода (мес.)
- Проценты – Проценты, начисленные за расчетный период (мес)
- Платеж – Платеж, совершенный за расчетный период.

Вариант 1. В случае уплаты одинаковых арендных (лизинговых) платежей равномерно применяется формула для приведенной стоимости $PV(AI10; AN10; -S10)$ или в русской версии ПС, где ячейки содержат:

- AI10 – Ставка (мес) дисконтирования платежей

- AN10 – Количество оставшихся платежей
- S10 – Размер месячного платежа.
- Перевод годовой ставки дисконтирования в месячную ставку производится по формуле $POWER(1+AD10;1/12)-1$ или в русской версии СТЕПЕНЬ, где в ячейке AD10 указана годовая ставка дисконтирования.

Вариант 2. В случае неравномерной уплаты или разных лизинговых платежей, либо в случае возможного выкупа предмета лизинга в конце срока по выкупной стоимости, отличной от нуля, либо при индексации размера платежей, применяется формула для расчета процентов $XNPV(K8;J15:J55;I15:I55)$ или в русской версии ЧИСТНЗ, где в ячейках находятся данные:

- K8 – Ставка (год) дисконтирования платежей
- J15:J55 – Массив платежей, из них J15 содержит сумму всех платежей с минусом.
- I15:I55 – Массив сроков оплаты, где I15 содержит дату передачи ППА
- При неравномерной оплате Размер процентов за текущий период (мес.) определяется по формуле $Проценты = T16 * (POWER(1+K8;(P17-P16)/365)-1)$, где в ячейках находятся данные:
- T16 – Обязательство по аренде на начало периода (мес).
- K8 – Ставка (год) дисконтирования платежей
- P17 – Дата текущего платежа
- P16 – Дата предыдущего платежа
- В случае квартальной уплаты арендных (лизинговых) платежей также используется формула $XNPV(ЧИСТНЗ)$, но в бухгалтерском учете сумма квартальных процентов делится на 3 для отражения в бухучете в случае ежемесячного отражения в учете расходов на аренду (лизинг).

Расходы будущих периодов

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

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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).

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Для целей учета НДС Общество ведет отдельный учет по услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, в соответствии с порядком, указанным в статье 170 Налогового Кодекса РФ.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

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.

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

- денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Изменения учетной политики

В учетную политику на 2023 год были внесены изменения по сравнению с 2022 годом:

- Использование счета 68.90 «Единый налоговый счет» для расчетов с ФНС.
- Использовать счет 69.09 «Единый налоговый счет» взамен счетов 69.02.7, 69.03.1, 69.01
- В налоговом учете использовать счет 97.КР для учета отрицательных курсовых разниц,
- Признать в налоговом учете положительные и отрицательные разницы только на дату погашения долга.
- Не применять коэффициенты у нормам амортизации и первоначальной стоимости.

Общество планирует вносить следующие изменения в учетную политику на 2024 год:

- Начать применение в бухучете с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства	5 474	4 392	745
Право пользования по арендованным объектам	159 540	154 544	151 017
Капитальные вложения	5 912	-	-
Итого	170 926	158 936	151 762

тыс.руб.

Данные о составе и движении основных средств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Офисное оборудование	2023 г.	5 919	(1 770)	4 149	3 467	-	-	(2 235)	9 386	(4 005)	5 381
	2022 г.	1 954	(1 475)	479	3 965	-	-	(295)	5 919	(1 770)	4 149
	2023 г.	656	(475)	181	-	-	-	(128)	656	(603)	53
Другие виды основных средств	2022 г.	491	(309)	182	165	-	-	(166)	656	(475)	181
	2023 г.	126	(64)	62	-	-	-	(22)	126	(86)	40
	2022 г.	126	(42)	84	-	-	-	(22)	126	(64)	62
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	6 701	(2 309)	4 392	3 467	-	-	(2 385)	10 168	(4 694)	5 474
	2022 г.	2 571	(1 826)	745	4 130	-	-	(483)	6 701	(2 309)	4 392

тыс.руб.

Данные о составе и движении активов в форме прав пользования представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением		Право пользования оборудованием		Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
На 31 декабря 2021 г.		135 184	15 833		151 017
Поступления (новые договоры аренды)		-	54 941		54 941
Амортизация		(35 832)	(15 582)		(51 414)
На 31 декабря 2022 г.		99 352	55 192		154 544
Поступления (новые договоры аренды или изменение условий)		-	79 409		79 409
Списание первоначальной стоимости при прекращении аренды		-	(8 199)		(8 199)
Амортизация		(35 832)	(38 203)		(74 035)
Списание амортизации при прекращении аренды		-	7 821		7 821
На 31 декабря 2023 г.		63 520	96 020		159 540

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды. Стоимость ИПА и обязательств по аренде в 2023 году пересматривалась при продлении отдельных договоров.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и изменениях нематериальных активов приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Сайт Витажиналь Инозит	2023 г.	633	(211)	422	-	(211)	633	(422)	211
	2022 г.	633	-	633	-	(211)	633	(211)	422
Сайт www.vitagynal.ru	2023 г.	448	(298)	150	-	(150)	448	(448)	-
	2022 г.	448	(149)	299	-	(149)	448	(298)	150
Сайт Дуолакт	2023 г.	-	-	-	566	(157)	566	(157)	409
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие интернет-сайты	2023 г.	2 929	(2 929)	-	-	-	2 929	(2 929)	-
	2022 г.	2 929	(2 929)	-	-	-	2 929	(2 929)	-
Итого	2023 г.	4 010	(3 438)	572	566	(518)	4 576	(3 956)	620
	2022 г.	4 010	(3 078)	932	-	(360)	4 010	(3 438)	572

Сумма амортизации за 2022 год в размере 10 тыс. рублей перенесена с сайта Витажиналь Инозит на сайт www.vitagynal.ru

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражен гарантийный депозит по арендной плате в размере 3 789 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года. В 2023 году отражен аванс, выплаченный за приобретение помещения, в размере 375 000 тыс. руб. за вычетом НДС 62 500 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Предварительная оплата на приобретение ОС	312 500	-	-
Гарантийный депозит (счет 76.09)	3 789	3 789	3 789
Итого по строке:	316 289	20 675	24 510

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страхование (Счет 76.01.9)	11 081	9 047	14 623
Программные продукты (счет 97.21)	1 711	8 340	7 726
НДС (Счет 76.07) (п.8)	3 183	3 288	2 161
Итого по строке:	15 975	20 675	24 510

В 2022 году произведено списание ранее начисленного НДС (Счет 76.07) и начисление 3 288 тыс. руб. под возможность корректировки реализации, произведенной в 2022 году.

В 2023 году saldo по счету 76.07 уменьшилось при принятии НДС к вычету при корректировке реализации товара.

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе и изменениях запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			тыс. руб.
		Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступление	Выбыло			Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Резерв под снижение стоимости		
						Себестоимость продаж	Списание в расходы	Прочие списания					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023г.	3 185	-	3 185	33 795	-	(22 933)	(7 479)	-	6 568	-	6 568	
	2022г.	4 015	-	4 015	33 849	-	(22 973)	(11 706)	-	3 185	-	3 185	
Товары для перепродажи	2023г.	1 045 534	-	1 045 534	4 059 322	(3 720 771)	(1 114)	(256)	-	1 382 715	-	1 382 715	
	2023г.	772 996	-	772 996	3 165 494	(2 892 698)	-	(258)	-	1 045 534	-	1 045 534	
Итого	2023г.	1 048 719	-	1 048 719	4 093 117	(3 720 771)	(24 047)	(7 735)	-	1 389 283	-	1 389 283	
	2022г.	777 011	-	777 011	3 199 343	(2 892 698)	(22 973)	(11 964)	-	1 048 719	-	1 048 719	

Поступление товаров отражено за вычетом передачи их в материалы (счет 10) и предъявленных претензий поставщику (счет 76.02).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей (счет 62) за вычетом резерва на обесценение	1 842 205	2 482 295	1 073 326
НДС с авансов за приобретение ОС	25 000	-	-
Авансы, выданные поставщикам (счет 60)	65 249	32 905	21 153
Задолженность контрагентов по претензиям (Счет 76.02)	28 126	27 106	23 122
Переплата по налогам (счет 68)	24 044	7 446	10 996
Задолженность сотрудников по прочим операциям (Счет 73)	1 443	1 551	1 059
Задолженность внебюджетных фондов (Счет 69)	498	1 151	1 546
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам (Счет 71)	469	364	234
Задолженность сотрудников по зарплате (счет 70)	9	9	5
Задолженность по договорам лизинга и процентам (счета 76.05, 76.07.2)	-	60	-
Задолженность прочих контрагентов (76.01.1, 76.09, 76.10, 76.18, 76.19)	73 870	46 449	7 088
Итого	2 060 913	2 599 336	1 138 529

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало периода	(36 168)	(23 776)
Признано в составе выручки (п.14)	-	(32 880)
Признано в составе прочих оборотных активов (п.6)	-	(3 288)
Списан излишний резерв	-	10 878
Использовано	1 137	12 898
Сальдо на конец периода	(35 031)	(36 168)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Средства на депозитных счетах (Счет 55.03)	279 480	231 590	282 550
Средства на расчетных счетах в рублях (Счет 51)	830	5 040	40 699
Средства на расчетных счетах в валюте (Счет 52)	-	-	20 529
Итого	280 310	236 630	343 778

Средства на депозитных счетах (Счет 55.03) размещаются на короткий срок, поэтому включены в данный раздел баланса.

Данные о составе строк 4119 и 4120 отчета о движении денежных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Прочие поступления		Прочие платежи	
	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты по депозитам	38 984	38 026	-	-
НДС	2 460	-	-	(39 161)
Расчеты с подотчетными лицами	567	-	(43 550)	(47 236)
Таможенные платежи	-	-	(66 739)	(18 072)
Прочее	3 387	3 521	(31 529)	(16 714)
Итого	45 398	41 547	(141 818)	(121 183)

Показатель по строке 4111 Поступление от покупателей отражен за вычетом НДС и выплаченной премии покупателям.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Данные о составе и изменениях капитала приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	3 500	525	692 398	696 423
Чистая прибыль	-	-	537 552	537 552
На 31 декабря 2022 г.	3 500	525	1 229 950	1 233 975
Чистая прибыль	-	-	618 386	618 386
На 31 декабря 2023 г.	3 500	525	1 848 336	1 852 361

В соответствии с учредительными документами, создан резервный фонд в сумме 525 тыс. руб. В связи с тем, что резервный фонд достиг своего предельного значения, он не пополнялся в 2021-2023 году. Показатели на 31 декабря 2021 г. отражены с учетом изменения учетной политики.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2022-2023 году.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность перед поставщиками (счет 60)	1 969 098	2 486 602	1 501 987
Задолженность перед покупателями по премиям (Счет 76.06)	33 819	12 409	4 961
Задолженность по налогам (Счет 68)	23 009	34 071	11 299
Задолженность перед страховыми компаниями (Счет 76.01)	1 593	2 306	9 910
Задолженность перед сотрудниками по подотчетным суммам (Счет 71)	1 218	1 217	1 037
Задолженность перед физическими лицами по договорам ГПХ (Счета 76.10, 76.18)	55	65	95
Задолженность по взносам (Счет 69)	-	1	15 405
Прочая задолженность (Счета 62, 70, 73, 76.05, 76.09, 76.35, 76.АВ)	803	834	1 036
Итого	2 029 595	2 537 505	1 545 730

Задолженность по авансам, полученным от покупателей (счет 62) отражена за вычетом НДС (счет 76.АВ).

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и изменении арендных обязательств (без учета НДС) приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Право пользования помещением	Право пользования оборудованием	Итого	Долгосрочная часть строка 1450 баланса	Краткосрочная часть строка 1550 баланса
На 31 декабря 2021 г. (признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	135 184	15 833	151 017	66 004	85 013
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	54 941	54 941	X	X
Платежи за период	(43 589)	(42 081)	(85 670)	X	X
Начисление % по обязательству (п. 15)	16 117	3 030	19 147	X	X
На 31 декабря 2022 г.	107 712	31 723	139 435	79 795	59 640
Обязательство в связи с новым правом аренды, продлением старого	-	79 409	79 409	X	X
Платежи за период (с учетом процентов)	(41 711)	(63 238)	(104 949)	X	X
Начисление % по обязательству (п. 15)	13 156	6 381	19 537	X	X
Прочее списание	-	(83)	(83)	X	X
На 31 декабря 2023 г.	79 157	54 192	133 349	60 613	72 736

Оплата начисленных процентов по арендным обязательствам отражена по строке 4123 отчета о движении денежных средств. Оплата обязательства по аренде отражено по строке 4329 отчета о движении денежных средств. В строках баланса 1450 и 1550 отражены обязательства по аренде на счете 76.07.1 за вычетом процентов (счет 76.07.5) и НДС (счет 76.07.9).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и изменении арендных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	Наименование показателя				На конец периода
		На начало периода	Изменения за период			
			Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Резерв ежегодных отпусков	2023 год	20 288	22 116	(19 539)	(749)	22 116
	2022 год	17 997	20 288	(17 562)	(435)	20 288
Резерв на оплату премии работникам	2023 год	58 259	71 571	(45 924)	(12 335)	71 571
	2022 год	49 240	58 259	(49 240)	-	58 259
Резерв премии покупателям	2023 год	65 857	121 040	(58 414)	(7 444)	121 039
	2022 год	41 269	65 857	(38 197)	(3 072)	65 857
Резерв прочих расходов	2023 год	1 748	9 129	(1 042)	(705)	9 130
	2022 год	6 283	1 748	(6 283)	-	1 748
Резерв на уничтожение товара	2023 год	-	-	-	-	-
	2022 год	341	-	-	(341)	-
Резерв на расходы комм. отдел	2023 год	49 387	57 084	(49 387)	-	57 084
	2022 год	-	49 387	-	-	49 387
ИТОГО	2023 год	195 539	280 940	(174 306)	(21 233)	280 940
	2022 год	115 130	195 539	(11 282)	(3 848)	195 539

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2023 года, будут полностью реализованы в 2024 году.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные о составе и выручки приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оптовая торговля	5 411 544	(3 720 771)	1 690 773	4 202 909	(2 878 715)	1 324 194
Услуги по маркетингу	1 062 271	(989 184)	73 087	920 100	(860 099)	60 001
Прочие услуги	91 625	(76 537)	15 088	72 649	(60 341)	12 308
Итого без учета премий	6 565 440	(4 786 492)	1 778 948	5 195 658	(3 799 155)	1 396 503
Премии покупателям	(207 524)	-	(207 524)	(108 797)	-	(108 797)
Резерв под претензии по реализации товара (п. 8)*	-	-	-	(32 880)	-	(32 880)
Итого с учетом премий	6 357 916	(4 786 492)	1 571 424	5 053 981	(3 799 155)	1 254 826

*резерв указан за вычетом НДС

Общество продает на территории РФ фармацевтические и медицинские товары (ставки НДС 10% и 20%), оказывает маркетинговые и рекламные услуги российским заказчикам (ставка НДС 20%) с 2022 года, а также оказывает маркетинговые услуги, услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств, агентские услуги по проведению клинических исследований для заказчиков, местом нахождения которых не является Российская Федерация.

В соответствии со статьей 148 НК РФ, организация осуществляет облагаемую («услуги по регистрации и сертификации лекарственных средств»), и необлагаемую («маркетинговые и рекламные услуги») налогом деятельность и ведет раздельный учет НДС, в соответствии со статьей 170 НК РФ.

Данные о составе себестоимости продаж приведены в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость товаров	3 720 771	2 892 698
Себестоимость реализованного товара, по которому возможна корректировка реализации	-	(13 983)
Итого себестоимость проданных товаров	3 720 771	2 878 715
Оплата труда и отчисления на соц. страхование	565 592	479 469
Договоры гражданско-правового характера (договоры подряда)	126 271	111 187
Конференции	67 747	61 873
Маркетинг	60 336	50 870
Командировки	51 616	24 962
Амортизация НМА, ОС и ППА (прав пользования активом)	38 716	20 890
Расходы на организацию мероприятий	30 114	36 050
Страховка	22 635	16 170
Материалы	15 690	25 761
Обслуживание автомобилей	15 089	13 467
Расходы на регистрацию препаратов	13 157	16 051
Информационно-консультационные услуги	9 933	8 181
Исследование фарм. рынка	2 086	7 505
Связь	2 893	5 940
Подбор персонала	7 615	5 228
Лизинг автомобилей	350	4 781
Аренда помещений	621	593
Прочие	35 260	31 462
Итого себестоимость оказанных услуг	1 065 721	920 440
Итого	4 786 492	3 799 155

Данные о составе коммерческих расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Информационно-консультационные услуги	256 973	145 874
Оплата труда и отчисления на соц. страхование	231 854	190 162
Маркетинг	70 442	55 964
Информационные услуги о наличии товаров, оформлении витрин	38 117	46 534
Амортизация НМА, ОС и ППА (прав пользования активом)	38 090	31 357
Страховка	27 751	21 974
Аренда и обслуживание помещений	14 504	11 202
Командировки	13 828	9 270
Материалы	9 480	9 283
Конференции	8 458	3 582
Обслуживание автомобилей	3 402	3 106
Связь	3 154	2 948
Договоры гражданско-правового характера (подряда)	2 397	1 318
Расходы по валютным операциям	1 949	1 077
Таможня	888	871
Лизинг	99	1 635
Прочие	26 404	13 515
Итого	747 790	549 672

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковским депозитам	38 972	-	38 026	-
Проценты по аренде/лизингу (п. 12)	-	(19 537)	-	(19 147)
Итого	38 972	(19 537)	38 026	(19 147)

Проценты по арендным обязательствам начисляются с 2022 года в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	44 496	(15 230)	52 049	(43 678)
Восстановление резервов	21 233	-	14 726	-
Списание задолженности	1 937	-	1 565	-
Пожертвования	-	(29 927)	-	(26 112)
Выплаты сотрудникам по соглашениям и компенсационного характера	-	(13 176)	-	(4 813)
Отклонения курса иностранной валюты при покупке и продаже	-	(10 161)	-	-
Убытки прошлых лет	-	(8 245)	-	(4 276)
Премия покупателям	-	(6 636)	-	-
Транспортное обслуживание	-	(4 148)	-	(3 592)
ДМС членов семей сотрудников	-	(4 042)	-	(3 956)
Списание НДС	-	(3 838)	-	(3 650)
Членские взносы	-	(1 126)	-	(1 126)
Списание товара, вкл. резерв под обесценение/списание товара	-	(891)	-	(12)
Приобретение авиа- и ж/д билетов	-	(528)	-	(733)
Расходы на содержание офиса	-	(498)	-	(982)
Штрафы	-	(28)	-	(2 047)
Прочие доходы и расходы	886	(12 078)	240	(5 036)
Итого	68 552	(110 552)	68 580	(100 013)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Данные о сопоставлении бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного расхода по налогу на прибыль, отложенного и текущего налога на прибыль, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет	801 069	692 600
Постоянные разницы	112 345	82 640
Временные разницы	75 685	38 130
Налоговая прибыль	989 099	813 370
Ставка налога	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(160 214)	(138 520)
Постоянные налоговые обязательства	22 469	16 528
Отложенные налоги	15 137	7 626
Текущий налог на прибыль	(197 820)	(162 674)

Данные о составе и изменении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс.руб.		
		На начало периода	Признано в отчете о финансовых результатах	На конец периода
Отложенные налоговые активы	2023 г.	67 831	14 477	82 308
	2022 г.	54 272	13 559	67 831
Отложенные налоговые обязательства	2023 г.	(36 189)	660	(35 529)
	2022 г.	(30 256)	(5 933)	(36 189)
Итого, свернуто	2023 г.	31 642	15 137	46 779
	2022 г.	24 016	7 626	31 642

Показатель отложенных налоговых активов (счет 09) отражен в отчетности за вычетом отложенных налоговых обязательств (счет 77) в части отложенного налога, связанного с процентами по аренде при применении ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» .

Общество ожидает, что отложенные налоговые активы и обязательства будут реализованы в течение 2024-2031 года.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами – юридическими лицами. Данный список связанных сторон не является исчерпывающим, поскольку в нем приведены лишь те связанные стороны, с которыми имелись операции в 2022-2023 году:

Полное наименование	Описание операций в 2022-2023 гг.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг без учета НДС		Капитал		Поступления/ (платежи) за товары, работы, услуги	
		2023 г.	2022 г.	2021 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	
Основное хозяйственное общество										
АО «БЕЗЕН ХЕЛСКЕА»	Оказание услуг	263 291	147 131	29 063	91 625	72 649	-	-	101 056	18 737
	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Контролирующее общество										
«Безен Хелскеа (Гонг Конг)» Лимитед	Закупка товаров	361	361	-	-	361	-	-	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием										
Besins Healthcare Distribution FZ-LLC	Оказание услуг	311 356	968 445	264 682	698 586	677 443	-	-	-	-
	Закупка товаров	(1 213 957)	(1 589 038)	(1 199 421)	(2 286 027)	(1 526 460)	-	-	(1 199 043)	(1 136 853)
ООО «БЕЗЕН МАНУФАКТУРИНГ РУС»	Оказание услуг	171 502	291 549	-	363 686	242 657	-	-	465 340	-
	Закупка товаров	(654 725)	(862 283)	(259 561)	(1 708 673)	(1 628 913)	-	-	(1 897 362)	(1 080 984)

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году составили 104 299 тыс. руб., включая взносы на обязательное соц. страхование 15676 тыс. руб. (за 2022 год – 93 798 тыс. руб., включая взносы на обязательное соц. страхование 13 754 тыс. руб.). Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не предусмотрены.

С конечным бенефициаром Компании (Антуан Алан Франсуа Безен), операции в 2022-2023 годах отсутствуют.

18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2023 года.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют обеспечения, выданные или полученные Обществом под обязательства третьих лиц.

20. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

В статье «Арендованные основные средства» (счет 001) отражались арендованные автомобили по договорам лизинга автомобилей, заключенные ООО "Фольксваген Груп Финанц", по которым учет расходов на аренду ведется без применения ППА на счете 01. На 31 декабря 2023 года стоимость отсутствует (на 31 декабря 2022 года стоимость переданных в лизинг автомобилей составляла 12 020 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года - 123 405 тыс. руб.).

В статье «Материальные ценности в эксплуатации» (Счет МЦ) отражен инвентарь, переданный сотрудникам в эксплуатацию. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма составляла 32 313 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 30 834 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 25 916 тыс. руб.). Данные на 31 декабря 2021 года приведены с учетом эффекта от перехода на ФСБУ 6/2020 в связи с единовременным списанием имущества стоимостью до 100 тыс. руб. из основных средств.

Списанная задолженность неплатежеспособных контрагентов (Счет 007) составила на 31 декабря 2023 года сумму 4 937 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года 4 248 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 4 248 тыс. руб.).

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 рыночному, кредитному, валютному риску, налоговым рискам, риску ликвидности, финансовым и прочим рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Управление рисками Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом существенно не изменилось, за исключением новых геополитических рисков.

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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Риск ликвидности Общества минимизирован за счет того, что основными кредиторами являются связанные стороны.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности либо раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности, не произошло.

Руководитель финансового отдела

29 марта 2024 года



Салпанова Нина Валентиновна
(по доверенности №1/Ф/2023 от 30.03.2023)