

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ХЕЛЕОН РУС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «Хелеон Рус» (далее – АО «Хелеон Рус», Общество) образовано в 1993 году (Свидетельство о государственной регистрации № 025.258, выдано Московской регистрационной палатой 01.07.1993., свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 11.07.2002 года за №1027739007559. Дата присвоения ОГРН 31.07.2002 г. 17 ноября 2023 года произошло юридическое переименование Общества, ранее Общество именовалось АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер».

Юридический и фактический адрес: 123112, Пресненская наб., дом №10, помещение III, комната 9, эт. 6, г. Москва, Российская Федерация.

До 18 июля 2022 года АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» входило в Группу компаний ГлаксоСмитКляйн, в подразделение Безрецептурной продукции, которое возглавлялось компанией GlaxoSmithKline Consumer Healthcare Holdings Limited. Данная компания являлась совместным предприятием GlaxoSmithKline plc и Pfizer Inc. (68% и 32%, соответственно), созданным в результате совершения сделки по объединению бизнесов.

18 июля 2022 года Группа компаний ГлаксоСмитКляйн была реорганизована путем выделения подразделения GSK Consumer Healthcare в отдельный бизнес, вследствие чего была создана новая независимая компания Haleon.

Haleon PLC - компания, созданная по законодательству Великобритании, чьи акции торгуются публично на Лондонской Фондовой Бирже (LSE: HLN) и Нью-Йоркской Фондовой Бирже (NYSE: HLN).

У АО «Хелеон Рус» отсутствуют физические лица, прямо или косвенно владеющие более 25% акций компании.

Акционеры Общества

С 18 июля 2022 года Общество имеет двух акционеров: Хелеон ЮКей Сервисиз Лимитед (Haleon UK Services Limited) (Великобритания) владеет 99,98% величины уставного капитала Общества и Хелеон ЮКей Трейдинг Лимитед (Haleon UK Trading Limited) (Великобритания) владеет 0,02% величины уставного капитала Общества.

До произошедшего выделения новой независимой компании Haleon, акционеры имели следующее наименование

ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (Оверсиз) Лимитед» (Великобритания) и «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскэар (ЮКей) Трейдинг Лимитед» (Великобритания), владеющих 99,98% и 0,02% акций соответственно.

Основными видами деятельности АО «Хелеон Рус» являются:

- оптовая реализация безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта.

Выручка получена от продаж безрецептурных препаратов и гигиенических средств по уходу за полостью рта следующих торговых марок: Аквафреш, Бифиформ, Виброцил, Вольтарен, Драполен крем, Зовиракс, Корег, Ламизил, Мульти-Табс, Отривин, Панадол, Пародонтакс,

Сенсодин, Синекод, Солпадеин, Стрикс, ТераФлю, Фенивейт, Фенистил, Фликсоназе, Центрум. Продажи осуществляются на территории Российской Федерации.

В конце 2023 года Общество приняло решение отказаться от дальнейших продаж товара под брендом Ламизил.

Общество осуществляет оптовую торговлю лекарственными препаратами на основании лицензии на ведение фармацевтической деятельности Л042-00110-77/00263481 от 24.06.2019 года.

Общество имеет филиал без образования юридического лица в Московской области, Одинцовский городской округ, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.8

Решением общего собрания акционеров, принято решение закрыть Представительство по адресу: 192012, город Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 112, к.2, литера И.

Представительство снято с учета 09.02.2023, что подтверждается уведомлением о снятии с учета Российской организации в налоговом органе.

Подразделения ведут свою деятельность согласно Уставу Общества. Подразделения наделяются имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих Обществу, и действуют от имени по поручению и под ответственностью Общества. Подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют своего банковского расчетного счета.

Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Акционеры Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества (функции единоличного исполнительного органа) осуществляется Генеральным директором Общества.

Генеральными директорами Общества в период 2021 - 2023 гг. являлись:

С 21 января 2020 г. – Лимнидис Константинос назначен на должность на основании решения № 08/2019 Единственного Акционера Акционерного общества от 20.11.2019 года.

С 24 декабря 2022 г. – Ершов Александр Сергеевич назначен на должность на основании Общего решения собрания акционеров по Протоколу №02/2022 внеочередного общего собрания акционеров АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» от 23.12.2022.

С 20 января 2023 г. – Геращенко Ольга Валерьевна назначена на должность на основании Общего решения собрания акционеров по Протоколу №02/2022 внеочередного общего собрания акционеров АО «ГлаксоСмитКляйн Хелскер» от 23.12.2022.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составила 426 человек и 488 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/ERP CERPS.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов и с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года, автомобилей ежегодно. Инвентаризация нематериальных активов проводится согласно учетной политике.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена в период с 16 ноября по 28 ноября 2023. Инвентаризация нематериальных активов и основных средств проведена по состоянию на 01 ноября 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов отдельно.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, признаются расходами того периода, в котором произошло их приобретение или создание.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой

стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и заканчивает начисляться в месяц выбытия объекта основных средств. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Средние сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	3	5
Компьютерная техника	3	3
Прочие основные средства	3	20

Фактические затраты на текущие ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно (развернуто).

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Компания использует следующие виды НМА:

1. программное обеспечение для ЭВМ, на которые у Компании есть исключительные права;

2. рекламные ролики по реализуемым торговым маркам;
3. интернет-сайты и видео-каналы по реализуемым торговым маркам, на которые у Компании есть исключительные права;
4. прочие исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации исходя из срока их полезного использования.

Сроки полезного использования НМА определяются при вводе в эксплуатацию индивидуально для каждого объекта исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из ожидаемого срока полезного использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. По объектам НМА, срок полезного использования которых определить невозможно, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Амортизация по объектам нематериальных активов определяется линейным способом и начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Учет запасов

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ»), приобретенные за плату, оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) за вычетом скидок, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) не включаются в стоимость МПЗ, а включаются в состав коммерческих расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней взвешенной стоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств

и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие поступления» / «Прочие платежи».

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе Краткосрочных и Долгосрочных обязательств соответственно.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи,

осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается по строке Прочие платежи в составе денежных потоков от финансовых операций, суммы процентов отражены отдельно по сроке Проценты по долговым обязательствам. Переход права собственности на арендуемые объекты по окончании договоров аренды не предполагается, а также данная опция не рассматривается Обществом.

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, а именно от оптовой реализации безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В связи с тем, что основным видом деятельности Общества является оптовая реализация безрецептурных лекарственных препаратов, БАД и гигиенических средств по уходу за полостью рта (более 99%) Общество не выделяет управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- обесценение запасов;
- по бонусам, скидкам и прочим выплатам покупателям

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв по задолженности компаний, входящих в группу компаний Хелеон не создается по причине того, что вероятность непогашения такой задолженности является низкой.

Чистая стоимость продажи товара образуется как величина разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на Себестоимость продаж.

Чистая стоимость продажи создается на основе данных инвентаризации товарных остатков и сведений о сроках годности товаров.

Резерв устанавливается по следующим категориям товара:

- Поврежденный товар – 100% стоимости;
- Неполные короба с товаром – 100% стоимости;
- Товар, находящийся в карантине – 100% стоимости;
- Товар с остаточным сроком годности не менее 12 месяцев и не более 18 месяцев – 50% стоимости;
- Лекарственные препараты с остаточным сроком годности менее 12 месяцев (включая товар с истекшим сроком годности) – 100% стоимости;
- Гигиеническая продукция по уходу за полостью рта с остаточным сроком годности не менее 6 месяцев и не более 12 месяцев - 50% стоимости;
- Гигиеническая продукция по уходу за полостью рта с остаточным сроком годности менее 6 месяцев (включая товар с истекшим сроком годности) – 100% стоимости;
- Товар с остаточным сроком годности менее 60% от общего срока годности – 50% от стоимости.

Образцы продукции также принимаются в расчет резерва.

Резерв по бонусам, скидкам и прочим выплатам покупателям образуется относительно реализации текущего отчетного периода. Резерв формируется на основании актов расчетов премии и уведомлений о предоставлении премии согласованных с покупателем до даты, предусмотренной законодательством для сдачи годовой отчетности и проведенным в бухгалтерском учете в следующем отчетном периоде. По документам, не подтвержденным покупателями до даты сдачи годовой отчетности, резерв не создается.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работам за год.
- На оплату неиспользованных отпусков, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату. Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждому сотруднику.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, а также сумму вклада акционеров в имущество Общества.

Уставом Общества (п. 26.1.) предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% (пяти процентов) от Уставного капитала. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений из валовой прибыли Общества до достижения указанной величины. Размер ежегодных отчислений в Резервный Фонд составляет 5% (пять процентов) от чистой прибыли до достижения установленного Уставом размера.

Учет расходов будущих периодов (Учетная политика в рамках ПБУ 14/2007)

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

стоимость создания объектов интеллектуальной собственности, на которые у Компании нет исключительных прав;
расходы, связанные с получением лицензий;
расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
равномерно, с момента начала полученной лицензии;
равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на

добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с этим, лимит для признания объекта основным средствам был увеличен с 40 тыс. руб до 100 тыс. руб.

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	15 233
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(3 047)
Влияние на нераспределенную прибыль	12 186

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных

платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	680 257
Обязательство по аренде	(680 257)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	0
Влияние на нераспределенную прибыль	0

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	54 164г	-	5 306	48 857
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	24 220	-	-	24 220
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	12 948	-	290	12 658
Итого	91 332	-	5 596	85 735

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	49 547	4 617	-	54 164
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	11 495	12 725	-	24 220
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	12 162	786	-	12 948
Итого	73 204	18 128	-	91 332

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма накопленной амортизации			
Исключительные права на объекты аудиовизуального изображения	47 693	51 961	48 074
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	13 254	8 841	3 596
Исключительные права на интернет-сайты и видео-каналы	5 177	3 974	2 525
Итого	66 124	64 776	54 195

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

		тыс. руб.		
	Пояснение	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Право пользования активом	21	353 380	520 773	-
Транспортные средства		12 663	8 330	438
Компьютерное оборудование		1 620	460	17 137
Прочие		8 266	8 495	11 277
Итого		375 929	538 058	28 852

а) Информация об основных средствах за 2023 и 2022 годы (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	225 311	45 044	55 118	325 473
Поступление	9 782	283	375	10 440
Выбытие	(21 062)	(44 245)	(9 769)	(75 076)
На 31 декабря 2022 года	214 031	1 082	45 724	260 837
Поступление	10 794	1 581	3 360	15 735
Выбытие	(40 674)	(826)	(914)	(42 414)
На 31 декабря 2023 года	184 151	1 837	48 170	234 158
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2021 года	(224 874)	(27 906)	(43 841)	(296 621)
Амортизация	(1 888)	(1 880)	(2 726)	(6 494)
Выбытие	21 061	29 164	9 339	59 564
На 31 декабря 2022 года	(205 701)	(622)	(37 228)	(243 551)
Амортизация	(6 461)	(421)	(3 590)	(73 612)
Выбытие	40 674	826	914	42 414
На 31 декабря 2023 года	(171 488)	(217)	(39 904)	(211 609)

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2021 года	<u>437</u>	<u>17 138</u>	<u>11 277</u>	<u>28 852</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>8 330</u>	<u>460</u>	<u>8 496</u>	<u>17 286</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>12 663</u>	<u>1 620</u>	<u>8 266</u>	<u>22 549</u>

Справочно: Эффект
первого применения
ФСБУ 6/2020 (поясн. 3)

(15 232)

(15 232)

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	22 549	17 286
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-
Убыток от списания НМА	(18)	(-)

Общество не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	253 710	-	(28 399)	225 311
Компьютерная техника	65 207	11 892	(32 055)	45 044
Прочие	54 634	484		55 118
Итого	373 551	12 376	(60 454)	325 473

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	31 декабря 2021 года
Сумма начисленной амортизации	
Транспортные средства	224 874
Компьютерная техника	27 906
Прочие	43 841
Итого	296 621

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов состоят из депозита, выплаченного арендодателю по договору долгосрочной аренды офиса, и представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы	46 798	45 531	44 952
Итого	46 798	45 531	44 952

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	31 декабря		
	Готовая продукция и товары для перепродажи	Рекламная продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 968 371	31 787	4 000 158
Поступления и затраты ИТОГО:	15 276 301	-	15 276 301
1. Поступления и затраты	14 795 693	-	14 795 693
2. Таможенные пошлины	433 970	-	433 970
3. Расходы по переупаковке	9 698	-	9 698
4. Расходы на сертификацию	36 941	-	36 941
Списание на себестоимость продаж	(15 116 647)	-	(15 116 647)
Списание на коммерческие расходы	(24 640)	-	(24 640)
Прочие выбытия	(352 656)	(31 966)	(384 622)
Прочее	(98 648)	179	(98 469)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 652 081	-	3 652 081
Фактическая себестоимость	31 декабря		
	Готовая продукция и товары для перепродажи	Рекламная продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 652 081	-	3 652 081
Поступления и затраты ИТОГО:	21 337 127	-	21 337 127
1. Поступления и затраты	20 472 698	-	20 472 698
2. Таможенные пошлины	809 802	-	809 802
3. Расходы по переупаковке	19 300	-	19 300
4. Расходы на сертификацию	35 326	-	35 326
Списание на себестоимость продаж	(19 326 308)	-	(19 326 308)
Списание на коммерческие расходы	(41 380)	-	(41 380)
Прочие выбытия	(156 323)	-	(156 323)
Прочее	(80 702)	-	(80 702)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 384 495	-	5 384 495

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 968 371	31 787	4 000 158
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 652 081	-	3 652 081
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 384 495	-	5 384 495

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2021 года	470 873	-	470 873
Начисление резерва	410 878	-	410 878
Восстановление резерва	(140 065)	-	(140 065)
Использование резерва	(330 808)	-	(330 808)
Баланс на 31 декабря 2022 года	410 878	-	410 878
Начисление резерва	537 355	-	537 355
Восстановление резерва	(314 379)	-	(314 379)
Использование резерва	(88 209)	-	(88 209)
Баланс на 31 декабря 2023 года	537 355	-	537 355

	Товары для перепродажи	Рекламная продукция	(тыс. руб.) Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 497 499	31 787	3 529 286
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 241 203	-	3 241 203
Баланс на 31 декабря 2023 года	4 847 140	-	4 847 140

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	6 034 726	5 488 519	5 942 158
Расчеты по налогам и сборам и с фондом социального страхования	333 107	282 122	306 196
Авансы на таможене	60 396	168 162	52 946
Резерв по сомнительным долгам	(32 302)	(64 505)	(37 020)
Прочие	121 873	107 819	141 310
Итого	6 517 800	5 982 117	6 405 590

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	37 020
Увеличение резервов	31 922
Восстановление ранее начисленного резерва	(2 067)
Списание задолженности за счет резерва	(2 370)
Баланс на 31 декабря 2022 года	64 505
Увеличение резервов	546
Восстановление ранее начисленного резерва	(31 534)
Списание задолженности за счет резерва	(1 215)
Баланс на 31 декабря 2023 года	32 302

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	1 240 895	1 901 641	47 874
в том числе:			
в российских рублях	1 240 895	1 901 641	47 874
Денежные эквиваленты	-	-	694 000
Итого	1 240 895	1 901 641	741 874

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты, представленные банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях, отсутствуют.

Сумма прочих выплат по строке 4129 отчета о движении денежных средств в сумме 2 190 791 тыс. руб. за 12 мес. 2023 года и 1 941 283 тыс. руб. за 12 мес. 2022 года состоит из:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выплаты премий покупателям	1 063 129	1 288 115
Таможенные платежи	750 824	463 168
Результат от сворачивания НДС	342 826	154 159
Прочие платежи	34 012	35 841
Итого	2 190 791	1 941 283

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023 году Уставный капитал Общества не изменился и составляет по состоянию на 31 декабря 2023 г. 50 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 5 000 обыкновенных акции, номинальной стоимостью 10 руб.

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2023 года	2022 года	2021 года
Обыкновенные	10	5 000	5 000	5 000
Итого		5 000	5 000	5 000

Контролирующим (владеющим 99,98% уставного капитала) акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов является «Хелеон ЮКей Сервисиз Лимитед» Великобритания (название до 2022 года: «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскээр (Оверсиз) Лимитед» Великобритания).

В 2023 и 2022 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2021 году Общество объявило и выплатило дивиденды по результатам 2020 и 2019 годов в сумме 564 258 тыс. руб. и 185 521 тыс. руб. соответственно.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно договору с АК КБ «Ситибанк» Общество могло использовать средства овердрафта, максимальный размер которого составляет 419 600 тыс. руб. (аналогичная сумма овердрафта и в 2022 и 2021 году). В 2023 и 2022 годах Общество не использовало средства овердрафта. АО «КБ Сити Банк» в одностороннем порядке расторгнул Договор 31.03.2023 года, все обязательства были погашены до данной даты.

На отчетную дату задолженность по овердрафту отсутствует.

Процентных расходов по использованным средствам овердрафта в 2023 и 2022 годах не было.

По другим банкам – АО «Райффайзен банк», АО «ОТП банк», АО «Кредит Европа банк» - услуги овердрафта не оказывались.

Информация по займам полученным от компаний группы представлена в разделе Связанные Стороны.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	3 175 490	1 865 990	3 372 626
Резерв под премии покупателям и аптечным сетям	374 138	113 331	79 111
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	5 029	71 554	5 903
Авансы полученные (с НДС)	98	138	90
Прочая	81 258	13 432	50 011
Итого	3 636 013	2 064 445	3 507 741

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	203 490	65 645	269 135
Увеличение резервов	196 649	69 590	266 239
Использование резервов	(203 490)	(65 645)	(269 135)
Баланс на 31 декабря 2022 года	196 649	69 590	266 239
Увеличение резервов	264 027	58 244	322 271
Использование резервов	(196 649)	(69 590)	(266 239)
Баланс на 31 декабря 2023 года	264 027	58 244	322 271

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Реализация товаров	27 849 895	26 305 858
Итого	27 849 895	26 305 858

Сумма выручки от реализации товаров за 2023 год уменьшена на сумму начисленных премий покупателям в сумме 2 947 990 тыс. руб. (в 2022 году – 3 029 004 тыс. руб.).

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты - Стоимость товаров	19 361 825	15 116 965
Материальные затраты - Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	214 685	270 813
Итого	19 576 510	15 387 778

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Состав и структура коммерческих расходов отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование расходов по элементам затрат	2023 год	2022 год
Расходы на продвижение продукции в аптечных и торговых сетях	2 635 046	1 869 381
Затраты на оплату труда	1 335 571	1 291 033
Премии, выплачиваемые аптечным сетям	640 029	738 657
Маркетинговые услуги, расходы на продвижение товаров	586 960	500 320
Отчисления на социальные нужды, обязательное пенсионное страхование	361 318	310 796
Расходы на обучение, проведение тренингов, семинаров и конференций	275 646	206 587
Логистические расходы	274 525	268 269
Рекламные расходы	193 964	951 633
Амортизация ППА	174 652	172 437
Страхование имущества, медицинское страхование, страхование жизни	138 286	92 114
Компенсационные выплаты сотрудникам	90 201	63 788
Расходы на содержание автотранспорта	74 475	73 357
НДС, предъявленный поставщиками и возмещаемый из бюджета	61 502	55 166
Аудиторские, юридические и прочие консультации	53 116	41 080
Командировочные расходы	41 184	35 102
Аренда офиса и оборудования, расходы на содержание офиса	30 101	24 812
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 399	17 075
Услуги по предоставлению и поиску персонала	11 117	5 567
Прочие коммерческие расходы	117 338	131 502
Итого	7 112 430	6 848 676

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прощение долга	-	800 000
Резерв по сомнительным долгам	31 534	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	29 041	16 682
Положительные курсовые разницы*	28 446	20 793
Излишки/Недостачи, выявленные при инвентаризации, и списания неликвидного товара	14 792	-
Премия от поставщика	-	10 075
Получение страхового возмещения	-	2 036
Прочие	2 646	233
Итого	106 459	849 819

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы	154 545	-
Недостачи выявленные при инвентаризации, и списание неликвидного товара	55 392	47 366
Расходы по оплате банковских услуг	20 288	10 440
Финансовый процент за ППА (Аренда)	18 439	19 365
Передача товара на благотворительность	16 929	34 367
Мероприятия для сотрудников	9 947	3 873
Пени, штрафы, неустойки	7 051	152 411
Членские взносы	6 276	2 676

Резерв по сомнительным долгам	2 915	27 485
Прочие	856	562
Итого	292 638	298 545

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	975 158	4 612 007
Условный расход по налогу на прибыль	(195 032)	(922 401)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(228 454)	(155 732)
по нормируемым рекламным расходам, превышающим допустимый норматив признания	(435 397)	(295 055)
Итого	(663 851)	(450 787)
Постоянные налоговые доходы:		
Прощение долга (займ)	-	160 000
Итого	-	160 000
Налог на прибыль	(961 186)	(1 213 188)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
расходы, по которым не получены документы поставщиков	2 853	(96 987)
расходы отчетного периода по документам, датированным следующим годом (принято в налоговом учете в следующем отчетном году)	86 070	(7 738)
оценочное обязательство на оплату отпусков и бонусов персоналу	11 206	(579)
резерв на бонусы покупателям и премии розничным продавцам	(42 201)	36 435
резерв под снижение стоимости товарно – материальных ценностей по результатам инвентаризации сроков годности и пригодности для дальнейшей реализации товаров	25 295	(11 999)
ФСБУ 25/2018 (Права пользования арендованными активами и изменение соответствующих обязательств)	19 057	-
Итого	102 280	(80 868)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(2 628)	3 520
Нереализованная положительная курсовая разница	(16)	-
ФСБУ 25/2018 (Права пользования арендованными активами и изменение соответствующих обязательств)	2 668	(2 668)
Итого	24	852
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(102 304)	(80 016)

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 3 046 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3).

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

20. НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

По строке 2460 в 2023г. отражена сумма резерва по налогу на Сверхприбыль, который был установлен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». Оплата налога произведена в 2023г.

21. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов:

- Офисное помещение, расположенное по адресу 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, помещение III, комната 9, этаж 6, 7, общей площадью 2 796 кв. м на основании Договора аренды офисного помещения от 14 августа 2015 года, арендодатель «Сити Сентер Инвестмент Б.В.»;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, дом 112, корпус 2, (литера И) общей площадью 133,9 кв. на основании Договора аренды нежилого помещения № И/21-04 от 01 апреля 2021 года, арендодатель ООО «Парос»;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 630132, г. Новосибирск, улица Красноярская, дом 35, общей площадью 87,9 кв. м на основании Договора аренды помещений № 15э-01/18 от 01 сентября 2018 года, арендодатель ЗАО «Бизнес-центр «ГРИНВИЧ»;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 620105, г. Екатеринбург, улица Барвинка, дом 16 общей площадью 114,7 кв. м на основании Договора субаренды нежилого помещения от 01 октября 2023 года, арендодатель Индивидуальный предприниматель Калиман Оксана Валерьевна;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 344037, г. Ростов-на-Дону, ул. Буйнакская, дом 2, этаж 3 литера Б общей площадью 39,3 кв. м на основании Договора субаренды жилых помещений № 1 от 01 февраля 2023, арендодатель ООО «Современная логистика»;
- Складские помещения в различных регионах России на основании договора комплексной субаренды недвижимости имущества № 01/07/2016_3 от 01.07.2016г. и по договору № 01/08/2017_1 от 01 августа 2017г., субарендодатель ООО «Моби Матрикс Логистик»;
- Помещение под склад по адресу Московская область, г Одинцово, улица Акуловская, д.2, на основании договора хранения №01/07/16; ООО «Моби Матрикс Логистик»;
- Автомобили во временное владение и пользование на основании Генерального соглашения об аренде № 100762/9 от 28.09.2021г., арендодатель ООО «ЛизПлан Рус»;
- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.8, на основании договора аренды жилых помещений № 4-2/99 от 25 февраля 2016 года, арендодатель «ООО Терминал Лесной»;
- Помещение под офис и склад по адресу 143080, Московская область, Одинцовский район, дачный поселок Лесной Городок, ул. Энергетиков, д.10, литера Б общей

площадью 20,5 кв. м на основании договора субаренды нежилых помещений № 1-17/916 от 01 июня 2016 года, арендодатель ООО «Ителла».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

		Тыс. руб.		
		Офисное помещение	Автомобили	Итого
Срок полезного использования, лет		4	3-4	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года		-	-	-
Поступление		668 227	24 983	693 210
На 31 декабря 2022 года		668 227	24 983	693 210
Поступление		-	7 259	7 259
На 31 декабря 2023 года		668 227	32 242	700 469
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2021 года		-	-	-
Включая накопленное обесценение		-	-	-
Амортизация		(167 057)	(5 381)	(172 438)
На 31 декабря 2022 года		(167 057)	(5 381)	(172 438)
Включая накопленное обесценение		-	-	-
Амортизация		(167 057)	(7 595)	(174 652)
На 31 декабря 2023 года		(334 114)	(12 976)	(347 090)
Включая накопленное обесценение		-	-	-
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года		-	-	-
На 31 декабря 2022 года		501 170	19 602	520 772
На 31 декабря 2023 года		334 113	19 267	353 380

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)						
На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(507 431)	–	(7 260)	(18 439)	197 445	(112 979)	(448 664)

(тыс. руб.)						
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости (переоценка валюты)	На 31 декабря 2022 года
-	(680 257)	(12 953)	(19 365)	164 152	40 992	(507 431)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2023 года	2022 года
До 1 года	228 907	174 746
От 1 года до 4 лет	219 756	332 685
Итого	448 663	507 431
Итого обязательства по аренде	448 663	507 431
В том числе:		
Долгосрочная часть	219 756	332 685
Краткосрочная часть	228 907	174 746

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

Информация об акционерах Общества приведена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Компании, принадлежащие группе Хелеон, также признаются связанными сторонами для Общества.

Все перечисленные ниже компании входят в группу Хелеон, поэтому являются связанными с Обществом посредством единой системы контроля.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Финансовый директор, Директор по продажам, Директор по персоналу, Директор отдела маркетинга, Директор по исследованиям и разработкам, Руководитель юридического отдела, Директор по коммерческому развитию, Менеджер по корпоративной этике и корпоративным стандартам, Директор по коммуникациям и правительственным связям.

В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии за производственные показатели) на общую сумму 199 392,38 тыс. руб. (2022 год - 130 287 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 и 2022 году управленческому персоналу не производилось.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы полученные

В 2023 году Общество займов не привлекало. В 2021 и 2022 годах Общество привлекало заемные средства от связанных сторон в российских рублях с средними годовыми процентными ставками в 2022 году – 15,7856%; в 2021 году – 7,1721% и сроками погашения в течение 1 месяца после отчетной даты. Годовая процентная ставка по займу в рублях составляла LIBOR + 0,25%.

В течение 2023 года Общество не привлекало кредитные средства по договору займа. В 2022 Общество привлекало кредитные средства по договору займа с «ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед» (Великобритания), в сумме 517 146 тыс. руб. (в 2021 году – 4 450 000 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2022 года, составила 2 227 164 тыс. руб. (в 2021 году – 3 310 000 тыс. руб.,.).

20.04.2022 компания-займодавец ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед приняла решение простить Обществу тело займа на сумму 800 000 тыс. руб. В 2022 году ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед изменило свое наименование на Хелеон ЮКей Финанс Лимитед.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет задолженности по займам.

Процентный расход по займам полученным

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Финанс Лимитед»	-	33 454
Итого	-	33 454

Общая сумма краткосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствует (на 31 декабря 2021 г. – 1 712 778 тыс. руб.).

Приобретение товаров, услуг и работ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
«Хелеон ЮКей Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания (приобретение лекарственных препаратов с целью их продажи на территории РФ). Ранее компания имела название ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Трейдинг Сервисез Лимитед».	20 429 906	14 768 126
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскер Япония К.К.», Япония (оказание услуг по сопровождению процесса инспектирования производственной площадки)	1 285	-
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция (оказание услуг секондмента)	-	39 568
АО «ГлаксоСмитКляйн Трейдинг», Российская Федерация (оказание услуг в области бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства)	-	3 054
Итого	20 431 191	14 810 748

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(19 575 922)	(16 176 461)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	500 000
Погашение заемных средств	-	(1 428 164)

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
«Хелеон ЮКей Трейдинг Сервисез Лимитед», Великобритания	Приобретение товаров, работ, услуг	1 420 814	523 762	1 865 669
«ГлаксоСмитКляйн Консьюмер Хелскеа Хеллас Сингл Мембер СА», Греция	Приобретение товаров, работ, услуг	-	39 568	40 978
ООО «ГлаксоСмитКляйн Латвия», Латвия	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	3 148
АО «ГлаксоСмит Кляйн Трейдинг», Российская Федерация	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	5 598
Итого		1 420 814	563 330	1 915 393

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6563	84,0695
Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573

24. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

(Базовый убыток) / базовая прибыль на акцию отражает часть (базового убытка) / базовой прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение (базового убытка) / базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (соответствующая строка отчета о финансовых результатах).

Базовая и разводненная прибыль за 2023 и 2022 годы составила:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Базовая прибыль / (Базовый убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(5 637)	3 398 819
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	5 000	5 000
Базовая прибыль / (Базовый убыток) на акцию, тыс. руб.	(1)	680

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, геополитической обстановки, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В настоящее время у Общества отсутствуют предпосылки для существенного изменения показателей деятельности. Основные поставщики и покупатели продолжают свою операционную деятельность в нормальном режиме и выполняют все обязательства по поставкам и по оплате задолженности. Цепочки поставок продолжают обеспечивать Общество товарами, необходимыми для операционной деятельности.

Сотрудников Общества переведены на частично-дистанционный режим работы. Это не повлияло на эффективность и непрерывность рабочего процесса.

Общество не ожидает существенного спада продаж из-за текущей экономической и геополитической обстановки. Отказ от рекламных кампаний для продвижения продукции

может повлиять на изменение спроса на продукцию Общества. Для предотвращения снижения спроса на продукцию Общество сконцентрировалось на иных способах продвижения продукции.

Налогообложение –

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Руководство в настоящее время считает, что примененные Обществом подходы к оценке налоговых обязательств являются обоснованными и могут быть подтверждены Обществом, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если данные подходы будут успешно оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. 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.

Руководством внедрены и используются системы внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения Обществом 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 хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор

О.В. Геращенко

31 марта 2024 года