

**Общество с ограниченной ответственностью  
«МСД Фармасьютикалс»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2023 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	2
Отчет об изменениях капитала .....	3
Отчет о движении денежных средств .....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
<b>I. Общие сведения.....</b>	<b>13</b>
1. Информация об Обществе.....	13
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	14
<b>II. Существенные положения учетной политики .....</b>	<b>16</b>
1. Основа составления .....	16
2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	16
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	16
4. Основные средства .....	16
5. Права пользования активами .....	18
6. Запасы .....	19
7. Расходы будущих периодов.....	20
8. Дебиторская задолженность .....	20
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	20
10. Уставный капитал .....	21
11. Обязательства по аренде .....	21
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	22
13. Расчеты по налогу на прибыль .....	22
14. Кредиты и займы полученные .....	22
15. Признание доходов.....	23
16. Признание расходов.....	23
17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды .....	23
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>25</b>
1. Основные средства .....	25
2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	25
3. Налоги .....	26
4. Запасы .....	27
5. Дебиторская задолженность .....	27
6. Кредиторская задолженность .....	28
7. Денежные средства .....	28
8. Уставный капитал .....	29
9. Оценочные обязательства и условные обязательства .....	29
10. Обеспечения обязательств и платежей .....	30
11. Выручка .....	30
12. Расходы по обычным видам деятельности.....	30
13. Состав прочих доходов и расходов .....	31
14. Связанные стороны.....	31
15. Прекращаемая деятельность .....	34
16. Исправление бухгалтерской отчетности .....	36

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 г.**

Организация ООО "МСД Фармасьютикалс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/  
Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) г. Москва, ул Тимура Фрунзе, д. 11, стр. 1  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"  
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды
0710001
31/12/2023
89503120
7706701593
46.46
1 23 00/23
384

**ДА**

ИНН  
ОГРН

7705051102
1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	12 027	16 838	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1, III.1	Основные средства	1150	1 017 630	767 047	1 064 120
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
III.3	Отложенные налоговые активы	1180	96 734	86 619	203 820
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 089	60 647
	Итого по разделу I	1100	1 126 391	872 593	1 328 587
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
2, III.4	Запасы	1210	2 233 912	3 151 570	6 790 040
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	71 850	47 071	403 196
3.1, III.5	Дебиторская задолженность	1230	4 074 752	6 191 127	7 675 708
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
III.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 202 141	688 559	480 685
	Прочие оборотные активы	1260	17 364	26 197	26 371
	Итого по разделу II	1200	8 600 019	10 104 524	15 376 000
	<b>БАЛАНС</b>	1600	9 726 410	10 977 117	16 704 587

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
III.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 523 017	7 600 135	7 721 640
	Итого по разделу III	1300	5 523 027	7 600 145	7 721 650
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
III.14	Заемные средства	1410	2 600 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III.2	Прочие обязательства	1450	695 632	288 904	531 737
	Итого по разделу IV	1400	3 295 632	288 904	531 737
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
III.14	Заемные средства	1510	3 334	2 357 313	1 104
3.3, III.6	Кредиторская задолженность	1520	472 495	230 172	7 849 953
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5, III.9	Оценочные обязательства	1540	222 051	257 750	385 494
III.2	Прочие обязательства	1550	209 871	242 833	214 649
	Итого по разделу V	1500	907 751	3 088 068	8 451 200
	<b>БАЛАНС</b>	1700	9 726 410	10 977 117	16 704 587

Руководитель \_\_\_\_\_ Фрей Марк

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Клинкова Е.В.

**Отчет о финансовых результатах  
за 2023 г.**

Организация ООО "МСД Фармасьютикалс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды
0710002
31/12/2023
89503120
7706701593
46.46
1 23 00/23
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
III.11	Выручка	2110	8 707 882	13 819 363
4.,III.12	Себестоимость продаж	2120	(7 611 080)	(10 877 300)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 096 802	2 942 063
4.,III.12	Коммерческие расходы	2210	(500 565)	(2 126 606)
4.,III.12	Управленческие расходы	2220	(385 292)	(519 208)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	210 945	296 249
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	2 832
	Проценты к уплате	2330	(243 449)	(233 304)
III.13	Прочие доходы	2340	42 374	65 051
III.13	Прочие расходы	2350	(571 349)	(66 347)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(561 479)	64 481
III.3.2	Налог на прибыль	2410	(15 639)	(181 648)
	в том числе			
III.3.2	Текущий налог на прибыль	2411	(25 754)	(64 447)
III.3.2	Отложенный налог на прибыль	2412	10 115	(117 201)
	Прочее	2460	-	(4 338)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(577 118)	(121 505)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(577 118)	(121 505)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Фрей Марк

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Клинова Е.В.

21 июня 2024 г.

Отчет об изменениях капитала  
за 2023 г.

Организация ООО "МСД Фармасьюталекс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10	-	-	-	7 721 640	7 721 650
	<b>За 2022 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(121 505)	(121 505)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(121 505)	(121 505)
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10	-	-	-	7 600 135	7 600 145
	<b>За 2023 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 077 118)	(2 077 118)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(577 118)	(577 118)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(1 500 000)	(1 500 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10	-	-	-	5 523 017	5 523 027

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	5 523 027	7 600 145	7 721 650

Руководитель \_\_\_\_\_ Фрей Марк      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Клишкова Е.В.

21 июня 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за 2023 г.**

Организация ООО "МСД Фармасьютикалс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/  
Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2023
ИНН	89503120
по ОКВЭД 2	7706701593
по ОКОПФ/ОКФС	46.46
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	9 511 097	16 651 067
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 456 469	16 490 260
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	30 975	59 012
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	23 653	101 795
	Платежи - всего	4120	(7 779 627)	(18 529 296)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 712 466)	(13 770 305)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(877 840)	(2 106 090)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(297 415)	(176 004)
	налога на прибыль организаций	4124	(81 316)	(83 966)
III.7	прочие платежи	4129	(3 810 590)	(2 392 931)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 731 470	(1 878 229)
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	-	2 832
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	2 832
	Платежи - всего	4220	(2 168)	(3 005)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 168)	(3 005)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 168)	(173)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	300 000	3 000 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	300 000	3 000 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(509 845)	(913 978)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(225 000)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(700 000)
	прочие платежи	4329	(284 845)	(213 978)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(209 845)	2 086 022
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	1 519 457	207 620
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	688 559	480 685
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 202 141	688 559
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5 875)	254

Руководитель \_\_\_\_\_ Фрей Марк      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Клинова Е.В.

21 июня 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Организация ООО "МСД Фармасьютикалс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность  
иностраннх юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	89503120
ИНН	7706701593
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	483 636	(224 598)	8 563	(3 985)	3 985	(132 923)	-	-	488 214	(353 536)
	5210	2022 г.	487 867	(219 221)	32 066	(36 297)	36 109	(41 486)	-	-	483 636	(224 598)
в том числе:												
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5201	2023 г.	283 265	(47 573)	3 037	-	-	(117 717)	-	-	286 302	(165 290)
	5211	2022 г.	259 100	(30 720)	24 165	-	-	(16 853)	-	-	283 265	(47 573)
Мебель	5202	2023 г.	48 445	(36 857)	-	(237)	237	(8 114)	-	-	48 208	(44 734)
	5212	2022 г.	74 662	(54 375)	-	(26 217)	26 130	(8 612)	-	-	48 445	(36 857)
Прочее	5203	2023 г.	151 926	(140 168)	5 526	(3 748)	3 748	(7 092)	-	-	153 704	(143 512)
	5213	2022 г.	154 105	(134 126)	7 901	(10 080)	9 979	(16 021)	-	-	151 926	(140 168)

### 1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.1	2023 г.	(224 598)	(132 923)	3 985	-	(353 536)
	5210.1	2022 г.	(219 221)	(41 486)	36 109	-	(224 598)
<i>Неотделимые улучшения арендованного имущества</i>	5201.1	2023 г.	(47 573)	(117 717)	-	-	(165 290)
	5211.1	2022 г.	(30 720)	(16 853)	-	-	(47 573)
<i>Мебель</i>	5202.1	2023 г.	(36 857)	(8 114)	237	-	(44 734)
	5212.1	2022 г.	(54 375)	(8 612)	26 130	-	(36 857)
<i>Прочее</i>	5203.1	2023 г.	(140 168)	(7 092)	3 748	-	(143 512)
	5213.1	2022 г.	(134 126)	(16 021)	9 979	-	(140 168)

### 1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	-	10 586	-	(8 563)	-	2 023
	5250	2022 г.	60 647	-	-	(60 647)	-	-
<i>Неотделимые улучшения арендованного имущества</i>	5241	2023 г.	-	5 526	-	(5 526)	-	-
	5251	2022 г.	52 746	-	-	(52 746)	-	-
<i>Прочее</i>	5242	2023 г.	-	5 060	-	(3 037)	-	2 023
	5252	2022 г.	7 901	-	-	(7 901)	-	-



**1.3.1. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка аренды		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2023 г.	795 473	(287 464)	-	(79 781)	56 912	(245 878)	641 667	-	1 357 359	(476 430)
	5210.3	2022 г.	795 473	-	-	-	-	(287 464)	-	-	795 473	(287 464)
в том числе:					-							
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.3	2023 г.	675 018	(224 491)	-	(30 886)	18 333	(224 049)	641 667	-	1 285 799	(430 207)
	5211.3	2022 г.	675 018	-	-	-	-	(224 491)	-	-	675 018	(224 491)
<i>Легковые автомобили</i>	5202.3	2023 г.	120 455	(62 973)	-	(48 895)	38 579	(21 829)	-	-	71 560	(46 223)
	5212.3	2022 г.	120 455	-	-	-	-	(62 973)	-	-	120 455	(62 973)

**1.3.2. Амортизация прав пользования активами**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.4	2023 г.	(287 464)	(245 878)	56 912	-	(476 430)
	5210.4	2022 г.	-	(287 464)	-	-	(287 464)
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.4	2023 г.	(224 491)	(224 049)	18 333	-	(430 207)
	5211.4	2022 г.	-	(224 491)	-	-	(224 491)
<i>Легковые автомобили</i>	5202.4	2023 г.	(62 973)	(21 829)	38 579	-	(46 223)
	5212.4	2022 г.	-	(62 973)	-	-	(62 973)

## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	3 151 570	-	6 765 017	(7 509 912)	-	(172 763)	x	2 406 675	(172 763)
	5420	2022 г.	6 790 040	-	9 227 584	(12 866 054)	-	-	x	3 151 570	-
в том числе:											
Товары (включая товары отгруженные, право собственности на которые не перешло к покупателю)	5401	2023 г.	2 959 151	-	6 765 017	(7 509 823)		(172 763)	-	2 214 345	(172 763)
	5421	2022 г.	6 377 642	-	8 441 059	(11 859 550)	-	-	-	2 959 151	-
Готовая продукция	5402	2023 г.	160	-	-	(89)			-	71	-
	5422	2022 г.	92 807	-	81 857	(949 830)	-	-	775 326	160	-
	5403	2023 г.	192 259	-	-	-			-	192 259	-
Сырье и материалы	5423	2022 г.	277 946	-	704 668	(15 029)	-	-	(775 326)	192 259	-
	5404	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	5424	2022 г.	41 645	-	-	(41 645)	-	-	-	-	-

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	6 191 127	-	4 074 752	-	-	(6 191 127)	-	-	-	4 074 752	-
	5530	2022 г.	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	-	6 191 127	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	2 713 781	-	971 986	-	-	(2 713 781)	-	-	-	971 986	-
	5531	2022 г.	5 557 019	-	2 713 781	-	-	(5 557 019)	-	-	-	2 713 781	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5512	2023 г.	3 308 272	-	2 877 481	-	-	(3 308 272)	-	-	-	2 877 481	-
	5532	2022 г.	1 892 901	(8 630)	3 308 272	-	-	(1 892 901)	-	8 630	-	3 308 272	-
Авансы выданные	5513	2023 г.	138 407	-	138 258	-	-	(138 407)	-	-	-	138 258	-
	5533	2022 г.	185 576	-	187 494	-	-	(234 663)	-	-	-	138 407	-
Расчеты с бюджетом	5514	2023 г.	30 667	-	86 468	-	-	(30 667)	-	-	-	86 468	-
	5534	2022 г.	16 027	-	30 667	-	-	(16 027)	-	-	-	30 667	-
Прочая	5517	2023 г.	-	-	559	-	-	-	-	-	-	559	-
	5537	2022 г.	32 815	-	-	-	-	(32 815)	-	-	-	-	-
Итого	5500	2023 г.	6 191 127	-	4 074 752	-	-	(6 191 127)	-	-	x	4 074 752	-
	5520	2022 г.	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	x	6 191 127	-

#### 3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	671 590	671 590	-	-	15 271	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	671 590	671 590	-	-	15 271	-

### 3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	2 600 000	2 600 000
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Заем	5552	2023 г.	-	-	-	-	-	2 600 000	2 600 000
	5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	2 587 485	772 395	200 072	(484 123)	-	(2 600 000)	475 829
	5580	2022 г.	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	-	2 587 485
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5561	2023 г.	138 157	145 949	-	(138 057)	-	-	146 049
	5581	2022 г.	7 449 070	138 157	-	(7 449 070)	-	-	138 157
Заем	5562	2023 г.	2 357 313	300 000	200 072	(254 051)	-	(2 600 000)	3 334
	5582	2022 г.	1 104	3 000 000	159 481	(803 272)	-	-	2 357 313
Кредиторская задолженность по выплате бонусов покупателям	5563	2023 г.	-	22 185	-	-	-	-	22 185
	5583	2022 г.	198 216	-	-	(198 216)	-	-	-
Расчеты с бюджетом	5564	2023 г.	7 639	259 196	-	(7 639)	-	-	259 196
	5584	2022 г.	67 714	7 639	-	(67 714)	-	-	7 639
Прочая	5565	2023 г.	84 376	45 065	-	(84 376)	-	-	45 065
	5585	2022 г.	134 953	84 376	-	(134 953)	-	-	84 376
Итого	5550	2023 г.	2 587 485	772 395	200 072	(484 123)	-	x	3 075 829
	5570	2022 г.	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	x	2 587 485

### 3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	100	2 011	3 216
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	100	1 937	2 825
Прочая	5592	-	74	391

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	18 041	903 714
Расходы на оплату труда	5620	965 828	2 320 186
Отчисления на социальные нужды	5630	217 267	444 959
Амортизация	5640	383 612	336 567
Прочие затраты	5650	461 082	972 263
Итого по элементам	5660	2 045 830	4 977 689
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	89	92 647
Готовая продукция	5681	89	92 647
Покупная стоимость проданных товаров	5690	6 451 018	8 452 778
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 496 937	13 523 114

## 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	257 750	222 051	(257 750)	-	222 051
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений сотрудникам	5701	241 946	187 871	(241 946)	-	187 871
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	5702	15 804	16 904	(15 804)	-	16 904
Прочее	5703	-	17 276	-	-	17 276

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	385 494	257 750	(385 494)	-	257 750
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений сотрудникам	5711	355 744	241 946	(355 744)	-	241 946
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	5712	29 750	15 804	(29 750)	-	15 804

Руководитель \_\_\_\_\_ Фрей Марк

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Климова Е.В.

21 июня 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «МСД ФАРМАСЬЮТИКАЛС»  
ЗА 2023 ГОД**

**I. Общие сведения**

**1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «МСД Фармасьютикалс» (далее «Общество») осуществляет оптовую продажу лекарственных средств на территории Российской Федерации и передачу на переработку давальческого сырья подрядчику для получения готовой продукции, а также оказывает услуги по продвижению товаров на территории РФ.

Общество имеет обособленные подразделения:

- 1) По месту нахождения склада лекарственных средств: Московская область, Истринский р-он; д. Лешково, 248, 1 КПП 501745002;
- 2) Санкт-Петербург, ул. Чайковского, 1, лит. Б КПП 784145001 (деятельность прекращена 31.10.2022, приказ № 31-од от 31.10.2022);

***Регистрационный адрес общества:***

Общество зарегистрировано по адресу:

- До 31.07 2023 включительно – 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2;
- С 01.08.2023 – 119021, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, ул. Тимура Фрунзе, д. 11, стр. 1.

Фактический адрес Общества: 119021, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, ул. Тимура Фрунзе д. 11 стр. 1

***Среднесписочная численность*** за 2023 год составила 175 человек (2022 год – 353 человека).

***Сведения об учредителях:***

С 31.01.2014 учредителями юридического лица являются:

- компания «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви. (MSD Human Health Holding B.V.)», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющая 99,9% доли в уставном капитале Общества.
- компания «МСД Партисипэйшнс Би.Ви. (MSD Participations B.V.)», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, владеющая 0,1% доли в уставном капитале Общества.

***Органы управления Обществом:***

В соответствии с Уставом Общества управление обществом осуществляется Общим собранием участников, Советом директоров и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

### ***Состав Совета директоров:***

С 01.04.2021:

- Гусев Сергей Владимирович – Руководитель юридического отдела и отдела по этическому ведению бизнеса, Россия и СНГ;
- Хейре Гарольд Артур Ричард – Финансовый директор;
- Смирнова Лилия Александровна – Руководитель отдела по работе с регуляторными органами.

С 19.06.2023:

- Гусев Сергей Владимирович – Руководитель юридического отдела и отдела по этическому ведению бизнеса, Россия и СНГ;
- Афонская Светлана Владимировна – Финансовый директор;
- Смирнова Лилия Александровна – Руководитель отдела по работе с регуляторными органами.

***Единоличным исполнительным органом Общества*** с 21.06.2021 являлся Генеральный директор Гусев Сергей Владимирович на основании решения Совета директоров от 21.06.2021.

С 01.10.2021 единоличным исполнительным органом Общества являлся Генеральный директор Кристиану да Силва Гомес на основании решения Совета директоров от 22.06.2021.

С 01.02.2023 единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Марк Фрей на основании решения Совета директоров от 01.12.2022.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, а 30.10.2023 – с 13% до 15%, 18.12.2023 – с 15% до 16%.



Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Начиная с 2022 года, в связи с развитием ситуации на Украине, групповым руководством было принято решение остановить промоционные активности, капитальные инвестиции и инвестиции в инициативы по развитию бизнеса. Также было принято решение о приостановке набора новых пациентов в рамках текущих клинических исследований, а также планирования проведения новых клинических исследований на территории РФ.

В 2023 году Общество прекратило производство готовой продукции на производственной площадке Акрихин.

В настоящее время риски уменьшения спроса или снижения цен на продукцию Общества оцениваются как умеренные. Цены на основные товары приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, минимальны.

Сохраняются ограничения воздушного и наземного транспортного сообщения между странами. Общество продолжает использовать альтернативные логистические маршруты. Поставки и отгрузки выполняются согласно условиям контрактов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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

## **II. Существенные положения учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2023.

Курсы валют составили: 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (31.12.2022 – 70,3375 руб., 31.12.2021 – 74,2926 руб.); 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (31.12.2022 – 75,6553 руб., 31.12.2021 – 84,0695 руб.); 12,5762 за 1 китайский юань (31.12.2022 – 9,8949 руб., 31.12.2021 – 11,6503 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отражены свернуто как прочие расходы или доходы в отчете о финансовых результатах.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **4. Основные средства**

#### ***Состав и оценка основных средств***

В составе основных средств отражены мебель, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также права пользования активами, определенные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

## ***Амортизация основных средств***

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация начисляется линейным способом.

## ***Элементы амортизации основных средств***

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Неотделимые улучшения арендованного имущества	2-7
Мебель	3-15
Прочее	2-11

## ***Обесценение основных средств***

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 признаки обесценения основных средств отсутствовали.

### ***Выбытие основных средств***

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## **5. Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства». Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в разделе 1

«Основные средства» (подраздел 1.3.1. «Наличие и движение прав пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **6. Запасы**

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Затраты, произведенные при получении товаров с таможни, расходы по таможенной очистке товаров и иные затраты, связанные с приобретением запасов, относятся на увеличение себестоимости этих товаров.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

### ***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов (субстанции) в производство по схеме давальческого сырья и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в локальном производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия сырья, материалов и товаров.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. По данной графе отражена передача давальческого сырья (субстанции) в локальное производство. Передача отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Готовая продукция».

Показатели графы «Оборот запасов между их группами (видами)» включены в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **8. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи денежных средств третьим сторонам при выполнении обязанностей агента и поступление компенсации таких платежей от принципала (для операций, в которых Общество выступает в качестве агента);
- платежи и поступления по кредитам, кредитным линиям и овердрафтам (кроме начисленных процентов), полученным и погашенным в течение 3 месяцев;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

#### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

### **10. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

### **11. Обязательства по аренде**

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы с учетом страховых взносов;
- обязательство на премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год с учетом страховых взносов.

### **Условные обязательства**

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## **13. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

## **14. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств суммы причитающихся к оплате процентов отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора в бухгалтерском балансе в строке 1410 «Заемные средства» и/или строке 1510 «Заемные средства» в зависимости от сроков её погашения.



## **15. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и готовой продукции, а также от оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров и готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость. Общество выступает в качестве агента Производителей «Органон Централ Ист ГмБХ» (для 2021 года) и «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» при начислении и выплате бонусов дистрибьюторам. Общество начисляет бонусы от имени Производителей. Выручка Общества не уменьшается на сумму предоставленных бонусов, так как в данном случае Общество выступает в качестве агента Производителей. Начисленные бонусы перевыставляются Производителям и отражаются в корреспонденции со счетом учета расчетов с Производителями.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## **16. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с изготовлением готовой продукции, а также расходы на приобретение проданных товаров и оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы на оплату труда, командировочные расходы, расходы на хранение и сертификацию продукции и т.п. Коммерческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Для целей более достоверного представления показателей отчетности Общество отдельно представляет управленческие (общехозяйственные) расходы по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции и оказанием услуг.

## **17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

### **17.1. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет**

В отчетном году был изменен порядок отражения платежей покупателям и поставщикам и получения компенсаций принципала в рамках агентской деятельности Общества. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2022 год. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

- а) Денежные средства, полученные от принципала в качестве компенсации предоставленных дистрибьюторам бонусов, отражались в составе поступлений от продажи товаров в отчете о движении денежных средств. С 2023 года как выплаты бонусов дистрибьютерам, так и полученные компенсации отражены свернуто по строке «прочие платежи» в рамках текущей деятельности (корректировка 1).
- б) Денежные средства, полученные от принципала в качестве компенсации платежей поставщикам в рамках агентской деятельности. С 2023 года как платежи поставщикам, так и полученные компенсации в рамках агентской деятельности Общества отражены свернуто по строке «прочие платежи» в рамках текущей деятельности (корректировка 2).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2022 года</b>					
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	15 419 264	1	1 070 996	16 490 260
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 972 980)	2	202 675	(13 770 305)
4129	Прочие платежи	(1 119 260)	1, 2	(1 273 671)	(2 392 931)

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1.

«Основные средства» (подраздел 1.1.1. «Наличие и движение основных средств») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 2. Права пользования активами и обязательства по аренде

##### *Права пользования активами*

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в разделе 1

«Основные средства» (подраздел 1.3.1. «Наличие и движение прав пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	6
Легковые автомобили	5

##### *Обязательства по аренде*

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	209 871	242 833
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	695 632	288 904
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>905 503</b>	<b>531 737</b>

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах), в 2023 году составили 43 377 тыс. руб. (в 2022 году – 73 823 тыс. руб.)

##### *Переменные платежи по аренде*

Договор аренды офисного здания содержит условия переменных платежей, которые зависят от суммы, равной стоимости коммунальных услуг, потребленных арендатором. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности в 2023 году, составили 47 858 тыс. руб. (в 2022 году – 45 317 тыс. руб.)

##### *Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде*

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды: ожидаемый срок аренды автомобилей был увеличен с 48 до 60 месяцев, ожидаемый срок аренды помещений был увеличен с 36 до 72 месяцев.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	580 219
Обязательство по аренде	(578 409)
Доход от пересмотра аренды	1 810

Доход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 1.3.1. «Наличие и движение прав пользования активами» по графе «Переоценка аренды» (первоначальная стоимость, накопленная амортизация).

### 3. Налоги

#### 3.1. Налог на прибыль организации

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль		(112 296)		12 896
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	639 675	127 935	843 761	168 752
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Изменение ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	104 265	20 853	6 303	1 261
По оценочным обязательствам	(64 734)	(12 947)	(146 635)	(29 327)
По резервам сомнительных долгов	-	-	(8 630)	(1 726)
По иным основаниям	11 042	2 208	(437 045)	(87 409)
в том числе:				
По прочим резервам	(32 335)	(6 467)	(510 868)	(102 174)
По разницам, связанным с применением стандарта ФСБУ 25 «Аренда»	43 377	8 675	73 823	14 764
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на Прибыль</b>	<b>50 573</b>	<b>10 115</b>	<b>(586 007)</b>	<b>(117 201)</b>
Налогооблагаемая прибыль		128 770		322 235
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>25 754</b>		<b>64 447</b>

#### *Применяемые ставки по налогу на прибыль*

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 году, 20 % – в 2022 году.

### 3.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2023 г.	2022 г.
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе:	984 162	1 409 237
по ставке НДС – 20%	238 730	186 692
по ставке НДС – 10%	745 432	1 222 545
НДС по приобретенным ценностям	904 608	1 176 553
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	879 829	1 532 678

### 4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На сумму будущего уничтожения запасов в связи с истечением срока годности образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества

### 5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшим дебитором Общества является Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды), задолженность которой включена в строку «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» раздела 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о суммах дебиторской задолженности связанной стороны раскрывается в пункте 14 «Связанные стороны» настоящего раздела.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по видам налогов и сборов представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	-	1 392	1 704
Налог на прибыль	84 836	29 273	14 323
НДФЛ	1 632	-	-
Страховые взносы	-	2	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>86 468</b>	<b>30 667</b>	<b>16 027</b>

Просроченная дебиторская задолженность «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» по состоянию на 31.12.2023 составила 671 590 тыс. руб. (на 31.12.2022 и 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам, составила в 2023 году 0 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб., 2021 год – 0 тыс. руб.).

## 6. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшим кредитором Общества является Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды). Информация о суммах кредиторской задолженности связанной стороны раскрывается в пункте 14 «Связанные стороны» настоящего раздела.

Долгосрочная часть кредиторской задолженности включена в строку 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом по видам налогов и сборов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	258 686	-	-
Налог на имущество	510	1 432	971
НДФЛ	-	6 207	10 423
Страховые взносы	-	-	56 320
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>259 196</b>	<b>7 639</b>	<b>67 714</b>

## 7. Денежные средства

Состав денежных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 179 334	687 298	480 535
Средства на валютных счетах	1 022 807	1 261	150
<b>Итого (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)</b>	<b>2 202 141</b>	<b>688 559</b>	<b>480 685</b>

Состав прочих платежей в отчете о движении денежных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки по агентской деятельности	3 125 552	1 444 795
Страховые взносы	208 344	488 696
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т. ч. НДС)	181 521	-
Налог на доходы физических лиц	145 966	330 603
Таможенные пошлины	120 219	62 260
Расчеты с подотчетными лицами	8 243	20 366
Прочее	20 745	46 211
<b>Итого (строка 4129 «прочие платежи по текущей деятельности»)</b>	<b>3 810 590</b>	<b>2 392 931</b>

«Денежные потоки по агентской деятельности» включают платежи покупателям и поставщикам в рамках агентской деятельности в 2023 году в сумме 3 125 552 тыс. руб. и получение компенсации от принципала в сумме 0 тыс. руб. (в 2022 году – в сумме 5 103 363 и 3 658 568, соответственно).

## **8. Уставный капитал**

Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2022 – 10 тыс. руб.; 31.12.2021 – 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

## **9. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### ***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### ***Условные налоговые обязательства***

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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

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

## 10. Обеспечения обязательств и платежей

### Обеспечения выданные

По поручению Общества в 2023 году АО «Райффайзенбанк» выдал банковскую гарантию на сумму 40 399 тыс. руб. АО «Красная Роза 1875» в качестве обеспечения обязательств Общества по осуществлению платежей в соответствии с договором аренды офисного помещения (на 31.12.2022 и 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

### Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2023 Обществом получены банковские гарантии от покупателей в качестве обеспечения обязательств по осуществлению платежей в соответствии с договорами о поставке и продаже товаров на общую сумму 3 260 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 664 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 503 000 тыс. руб.).

## 11. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи товаров	7 454 186	11 257 598
Выручка от предоставления услуг	1 253 696	1 594 475
Выручка от продажи готовой продукции	-	967 290
<b>Итого (строка 2110 «Выручка»)</b>	<b>8 707 882</b>	<b>13 819 363</b>

## 12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Состав себестоимости продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров	6 451 018	8 452 778
Себестоимость оказанных услуг	1 160 062	1 469 331
Себестоимость проданной готовой продукции	-	955 191
<b>Итого (строка 2120 «Себестоимость продаж»)</b>	<b>7 611 080</b>	<b>10 877 300</b>

### Состав коммерческих расходов

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	237 360	1 368 948
Расходы на социальное страхование	88 687	245 490
Хранение и прочие складские услуги	37 430	65 060
Расходы на страхование	25 136	40 938
Амортизация прав пользования активами и расходы на содержание автомобилей	21 961	48 346
Консультационные услуги	21 794	37 915
Расходы на регистрацию и сертификацию	21 208	34 484
Командировочные расходы	15 839	67 415
Расходы на продвижение, рекламу и маркетинг	-	86 005
Прочее	31 150	132 005
<b>Итого (строка 2210 «Коммерческие расходы»)</b>	<b>500 565</b>	<b>2 126 606</b>

В состав расходов на оплату труда включены расходы на выплату выходных пособий по увольнению сотрудников в сумме 44 075 тыс. руб. за 2023 год (816 980 тыс. руб. за 2022 год). Расходы относятся к обычным видам деятельности, т.к. затрагивают сотрудников бизнес-подразделений, которые занимались продажей и продвижением выведенных из портфеля продуктов в рамках обычной операционной деятельности.



### Состав управленческих расходов

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на офис	138 302	168 360
Расходы на оплату труда	129 316	192 045
Амортизация	55 581	23 306
Расходы на социальное страхование	17 609	24 324
Расходы на релокацию иностранных сотрудников	16 312	43 047
Консультационные услуги	11 381	16 752
Командировочные расходы	3 825	3 855
Расходы на аренду и содержание автомобилей	2 102	5 073
Расходы на обучение персонала	584	1 239
Прочее	10 280	41 207
<b>Итого (строка 2220 «Управленческие расходы»)</b>	<b>385 292</b>	<b>519 208</b>

### 13. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доход от сдачи арендованного имущества в субаренду	34 318	41 270
Доходы прошлых лет	5 902	-
Доход от прекращения договора аренды	1 810	-
Доход от реализации ОС	191	4 425
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	8 630
Положительные курсовые разницы	-	4 686
Прочие доходы	153	6 040
<b>Итого (строка 2340 «Прочие доходы»)</b>	<b>42 374</b>	<b>65 051</b>

тыс. руб.		
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Списание невозмещаемого НДС	314 042	1 764
Резерв под уничтожение запасов	172 763	-
Отрицательные курсовые разницы	60 153	-
Оплата услуг банка	7 606	11 419
Взносы за участие в обществах	7 335	5 296
Убыток от покупки / продажи валюты	2 132	-
Штрафы за отмену мероприятий	616	31 877
Расходы по выбытию основных средств	-	687
Прочие расходы	6 702	15 304
<b>Итого (строка 2350 «Прочие расходы»)</b>	<b>571 349</b>	<b>66 347</b>

### 14. Связанные стороны

#### Головная организация

Общество контролируется компанией «МСД Хьюман Хелс Холдинг Би.Ви. (MSD Human Health Holding B.V.)» (Нидерланды, далее именуемая также «Головная организация»), которой принадлежит доля 99,9% (на 31.12.2022 – 99,9%, на 31.12.2021 – 99,9%) в уставном капитале Общества.

С 31.01.2014 соучредителем является компания «МСД Партиципэйшнс Би.Ви. (MSD Participations B.V.)», владеющая 0,1% доли в уставном капитале Общества.

Головной материнской компанией является компания «Мерк энд Ко, Инк». Акции головной материнской компании котируются на Нью-Йоркской бирже.

### **Прочие связанные стороны**

Прочими связанными сторонами, с которыми Общество совершало операции в 2023 и 2022 году, являются:

- Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» (Швейцария);
- Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды);
- ООО «Интервет» (Россия).
- Компания «Мерк Шарп энд Доум Эл Эл Си» (США);
- Компания «Мерк Шарп энд Доум Б.В.» (Нидерланды);
- Компания «Мерк Шарп энд Доум ГмбХ» (Австрия).

### **Бенефициарные владельцы Общества**

У Общества нет бенефициарных владельцев.

### **Операции со связанными сторонами**

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

### **Продажи связанным сторонам**

Оказание Обществом услуг связанным сторонам (включая НДС, где применимо):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие связанные стороны:</b>		
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) <i>Услуги</i>	1 319 518	952 366
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» (Швейцария) <i>услуги</i>	164 160	814 228
ООО «Интервет» (Россия) <i>услуги</i>	41 250	49 552
<b>Итого</b>	<b>1 524 928</b>	<b>1 816 146</b>

Закупки у связанных сторон (включая НДС, где применимо):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие связанные стороны:</b>		
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) <i>закупка лекарственных средств</i>	6 633 762	9 164 036
Компания «Мерк Шарп энд Доум ГмбХ» (Австрия) <i>услуги</i>	25 244	8 915
Компания «Мерк Шарп энд Доум Эл Эл Си» (США) <i>услуги</i>	6 329	54 428
Компания «Мерк Шарп энд Доум Б.В.» (Нидерланды) <i>услуги</i>	6 621	15 241
<b>Итого</b>	<b>6 671 956</b>	<b>9 242 620</b>

Сумма ретро-бонуса, полученного от компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) за объем приобретенной и проданной продукции в 2023 году, составила 788 399 тыс. руб. (в 2022 году – 2 475 046 тыс. руб.)

Сумма компенсации расходов на уничтожение бракованных товаров и товаров с истекшим сроком годности, полученной от компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) в 2023 году, составила 252 771 тыс. руб. (в 2022 году – 532 441 тыс. руб.).

Сумма компенсации стоимости продукции, проданной ниже себестоимости, полученной от компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) в 2023 году, составила 65 тыс. руб. (в 2022 году – 471 023 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением дебиторской задолженности Компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) в 2023 и 2022 году, и дебиторской задолженности Компании «Органон Централ Ист ГмбХ» (Швейцария) в 2021 году, которая погашается путем зачета встречного требования к Обществу за приобретенные товары.

Данные по зачетам представлены в таблице ниже:

Вид задолженности		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	Встречное требование			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды)				
Компенсация расходов в рамках агентской деятельности	Приобретение товаров	2 788 106	782 402	-
Компенсация расходов на уничтожение товаров и продукцию, проданную ниже себестоимости		1 035 939	755 816	488
Ретро-бонус		1 100 472	2 218 836	1 608 482
Услуги		335 868	-	-
Компенсация расходов в рамках агентской деятельности	Дивиденды	862 467	-	-
Услуги		412 533	-	-
Компания «Органон Сентрал Ист ГмБХ» (Швейцария)				
Компенсация расходов на уничтожение товаров	Приобретение товаров	-	-	383 668
Итого сумма зачета		6 535 385	3 757 054	1 992 638

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Общества составила:

			тыс. руб.
Наименование связанной стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие связанные стороны:			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) <i>компенсация расходов</i>	1 849 241	2 633 188	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) <i>услуги</i>	959 346	388 228	1 277 729
ООО «Интервет» (Россия) <i>услуги</i>	8 904	4 824	16 632
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» (Швейцария) <i>услуги</i>	-	258 540	358 856
Компания «Органон Централ Ист ГмБХ» (Швейцария) <i>услуги</i>	-	-	37 262
ООО «Органон» (Россия) <i>услуги</i>	-	-	9 456
Итого	2 817 491	3 284 780	1 699 935

Кредиторская задолженность Общества составила:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Прочие связанные стороны:</b>			
Компания «Мерк Шарп энд Доум Идеа ГмбХ» (Швейцария) услуги	24 233	-	-
Компания Мерк Шарп энд Доум ГмбХ (Австрия) услуги	-	1 284	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) закупка лекарственных средств	-	-	6 670 666
Компания Мерк Шарп энд Доум Б.В. (Нидерланды) услуги	-	3 018	-
Компания «Мерк Шарп энд Доум Эл Эл Си» (США) услуги	-	181	-
<b>Итого</b>	<b>24 233</b>	<b>4 483</b>	<b>6 670 666</b>

### ***Займы, предоставленные связанными сторонами***

ООО «Интервет» предоставило в 2022 году Обществу процентный заём по Договору займа б/н от 16.03.2022. На 31.12.2023 сумма займа составила 2 600 000 тыс. руб. На непогашенную основную сумму займа начисляются проценты с даты займа до даты полного погашения суммы займа:

- в период 17.03.2022 по 11.10.2023 года включительно по ключевой ставке Банка России, действовавшей в течение срока займа, исходя из количества фактически прошедших дней плюс 0,25% годовых;
- в период с 12.10.2023 по 31.12.2023 года по ставке 3,9% годовых (на основании Дополнительного соглашения № 10 от 12.10.2023 года).

Сроки погашения займа:

тыс. руб.						
Дополнительное соглашение	Дата займа	Сумма займа	Сумма погашения в 2022 г.	Сумма погашения в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023	Дата погашения суммы займа
№1 от 16.03.2022	17.03.2022	900 000	700 000	-	200 000	16.03.2026
№2 от 20.04.2022	20.04.2022	1 100 000	-	-	1 100 000	19.04.2026
№4 от 19.05.2022	19.05.2022	500 000	-	-	500 000	18.05.2026
№6 от 18.11.2022	18.11.2022	300 000	-	-	300 000	17.11.2026
№7 от 20.12.2022	20.12.2022	200 000	-	-	200 000	19.12.2026
№8 от 18.01.2023	18.01.2023	300 000	-	-	300 000	17.01.2027

Проценты, начисленные по займу, составили:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Начисленные проценты по займу	200 072	159 481
<b>Итого</b>	<b>200 072</b>	<b>159 481</b>

### ***Дивиденды***

27.06.2023 Обществом принято решение распределить часть чистой прибыли Общества, полученной в 2010-2013 годах в размере 1 500 000 тыс. руб., пропорционально долям участников Общества (в 2022 году сумма объявленных дивидендов – 0 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по дивидендам была погашена путем зачета встречного требования Общества к Компании «Мерк Шарп энд Доум Интернэшнл Сервисез Б.В.» (Нидерланды) за оказанные Обществом услуги.

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 55 186 тыс. руб. (2022 год – 25 746 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы.

## **15. Прекращаемая деятельность**

В 2020 году Компания MSD на глобальном уровне объявила о своем намерении выделить портфель препаратов женского здоровья и биоаналогов в новую независимую публичную компанию. Решение было принято для реализации более сфокусированной бизнес-стратегии, которая позволит приоритезировать инновации и выделить соответствующие ресурсы для раскрытия их полного потенциала как с точки зрения улучшения здоровья пациентов, так и ускорения темпов роста бизнеса.

Намерение о прекращении деятельности было в общеустановленном порядке доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников Общества, работавших по данным направлениям, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми изменены, и иных заинтересованных лиц, чьи интересы непосредственно затронуты. 260 сотрудников Общества, работавших по данным направлениям, были уволены с последующим приемом в ООО «Органон». Договорные отношения с сотрудниками, работавших по данным направлениям, Общества были прекращены 30.12.2021.

Деятельность по продаже препаратов женского здоровья и аптечных продуктов признается прекращаемой с даты оповещения покупателей 12.02.2020.

В качестве завершающего этапа прекращения деятельности 12.01.2022 была осуществлена продажа товарно-материальных запасов, основных средств и малоценного имущества компании ООО «Органон» в соответствии с Договором купли-продажи б/н от 28.12.2021 на сумму 1 952 433 тыс. руб. без учета НДС.

Финансовый результат от продажи активов по прекращаемой деятельности составляет 13 252 тыс. руб. Дебиторская задолженность по Договору купли-продажи активов по прекращаемой деятельности была оплачена 12.01.2022.

В связи с этим, Общество при составлении раскрытия по прекращаемой деятельности приводит раскрытие основных экономических показателей, дающих представление о рентабельности бизнеса (таблица ниже).

Основные данные по выручке и себестоимости за 2022 и 2023 года приведены в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
<b>Выручка</b>	-	<b>12 224 888</b>
Выручка от продолжающейся деятельности	-	10 272 455
% от выручки	-	84%
Выручка от прекращаемой деятельности	-	1 952 433
% от выручки	-	16%
<b>Себестоимость продаж</b>	-	<b>9 407 969</b>
Себестоимость продаж от продолжающейся деятельности	-	7 494 503
% от себестоимости продаж	-	80%
Себестоимость продаж от прекращаемой деятельности)	-	1 913 466
% от себестоимости продаж	-	20%
<b>Валовая прибыль</b>	-	<b>2 816 919</b>
Валовая прибыль от продолжающейся деятельности	-	2 777 952
% от валовой прибыли	-	99%
Валовая прибыль от прекращаемой деятельности	-	38 967
% от валовой прибыли	-	1%

#### **Раскрытие информации о стоимости активов и обязательств организации к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности**

Существенные суммы активов на балансе Общества по прекращаемой деятельности на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлены в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	-	-	44
Запасы	-	-	1 913 422

### ***Раскрытие иной информации по прекращаемой деятельности***

Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно определить точную сумму по бизнесам, относящимся к ООО «Органон», в разрезе:

- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- прибыли или убытка до налогообложения;
- начисленного налога на прибыль;
- движения денежных средств, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

В связи с этим, Общество при составлении расшифровки к отчету о финансовых результатах и движении денежных средств не выделяло суммы, связанные с прекращаемой деятельностью.

### **16. Исправление бухгалтерской отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 29.03.2024, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 10-од Генерального директора Общества от 20.06.2024).

Корректировки связаны с необходимостью внесения изменений в отчет о движении денежных средств за 2022 год, по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, 2110 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, в раздел 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность», в раздел 4 «Расходы по обычным видам деятельности», в раздел 5 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Также были внесены изменения в примечание 17 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды» раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в примечание 3 «Налоги» и примечание 12 «Расходы по обычным видам деятельности» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «МСД Фармасьютикалс»

Фрей Марк

Главный бухгалтер ООО «МСД Фармасьютикалс»

Клинкова Е. В.

21.06.2024

**MSD Pharmaceuticals  
Limited Liability Company**

**Financial statements and  
Independent Auditor's report**

**31 December 2023**

**[Translation from Russian original]**

## CONTENTS

### INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

### FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet.....	1
Statement of financial results .....	2
Statement of changes in equity.....	3
Statement of cash flows.....	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results .....	5



**BALANCE SHEET**  
**as at 31 December 2023**

Company MSD Pharmaceuticals LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of pharmaceutical products

Legal form/property form Limited Liability Companies/ Property of foreign Legal Entities  
Unit of measurement: thousands of RR  
Address Moscow, Timur Frunze st., 11, building 1  
The accounting reporting is subject to obligatory audit  
Name of the audit firm AO Technologies of Trust-Audit  
Audit firm Taxpayer Identification Number  
The main state registration number of the audit firm

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384
	YES
INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	<b>ASSETS</b>				
	<b>I. FIXED ASSETS</b>				
	Intangible assets	1110	12 027	16 838	-
	Results of research and development	1120	-	-	-
	Intangible exploration assets	1130	-	-	-
	Tangible exploration assets	1140	-	-	-
1, III.1	Fixed assets	1150	1 017 630	767 047	1 064 120
	Income-bearing investments in tangible assets	1160	-	-	-
	Financial investments	1170	-	-	-
III.3	Deferred tax assets	1180	96 734	86 619	203 820
	Other non-current assets	1190	-	2 089	60 647
	<b>Total Section I</b>	<b>1100</b>	<b>1 126 391</b>	<b>872 593</b>	<b>1 328 587</b>
	<b>II. CURRENT ASSETS</b>				
2, III.4	Inventories	1210	2 233 912	3 151 570	6 790 040
III.3.2	Value added tax on goods purchased	1220	71 850	47 071	403 196
3.1, III.5	Accounts receivable	1230	4 074 752	6 191 127	7 675 708
	Financial investments (less cash equivalents)	1240	-	-	-
III.7	Cash and cash equivalents	1250	2 202 141	688 559	480 685
	Other current assets	1260	17 364	26 197	26 371
	<b>Total Section II</b>	<b>1200</b>	<b>8 600 019</b>	<b>10 104 524</b>	<b>15 376 000</b>
	<b>TOTAL SECTIONS I and II</b>	<b>1600</b>	<b>9 726 410</b>	<b>10 977 117</b>	<b>16 704 587</b>

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>				
	<b>III. EQUITY AND RESERVES</b>				
III.8	Charter capital	1310	10	10	10
	Own shares buy-back	1320	-	-	-
	Non-current asset revaluation	1340	-	-	-
	Additional capital (without revaluation)	1350	-	-	-
	Reserve capital	1360	-	-	-
	Retained earnings (loss)	1370	5 523 017	7 600 135	7 721 640
	<b>Total Section III</b>	<b>1300</b>	<b>5 523 027</b>	<b>7 600 145</b>	<b>7 721 650</b>
	<b>IV. NON-CURRENT LIABILITIES</b>				
III.14	Borrowings and bank loans	1410	2 600 000	-	-
	Deferred tax liabilities	1420	-	-	-
	Estimated liabilities	1430	-	-	-
III.2	Other liabilities	1450	695 632	288 904	531 737
	<b>Total Section IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 295 632</b>	<b>288 904</b>	<b>531 737</b>
	<b>V. CURRENT LIABILITIES</b>				
III.14	Borrowings and bank loans	1510	3 334	2 357 313	1 104
3.3, III.6	Accounts payable	1520	472 495	230 172	7 849 953
	Income of future periods	1530	-	-	-
5, III.9	Estimated liabilities	1540	222 051	257 750	385 494
III.2	Other liabilities	1550	209 871	242 833	214 649
	<b>Total Section V</b>	<b>1500</b>	<b>907 751</b>	<b>3 088 068</b>	<b>8 451 200</b>
	<b>TOTAL SECTIONS III, IV, V</b>	<b>1700</b>	<b>9 726 410</b>	<b>10 977 117</b>	<b>16 704 587</b>

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Frey Mark

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Klinkova E.V.

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS  
for 2023**

Company MSD Pharmaceuticals LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of pharmaceutical products

Legal form/property form Limited Liability Companies/ Property of foreign Legal Entities  
Unit of measurement: thousands of RR

Form on OKUD  
Date (day, month, year)  
OKPO  
INN  
OKVED 2  
OKOPF/OKFS  
OKEI

Codes
0710002
31/12/2023
89503120
7706701593
46.46
1 23 00/23
384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
III.11	Sales	2110	8 707 882	13 819 363
4.,III.12	Cost of sales	2120	(7 611 080)	(10 877 300)
	Gross profit (loss)	2100	1 096 802	2 942 063
4.,III.12	Sales expenses	2210	(500 565)	(2 126 606)
4.,III.12	General business expenses	2220	(385 292)	(519 208)
	Profit (loss) from sales	2200	210 945	296 249
	Income from participation in other companies	2310	-	-
	Interest receivable	2320	-	2 832
	Interest payable	2330	(243 449)	(233 304)
III.13	Other income	2340	42 374	65 051
III.13	Other expenses	2350	(571 349)	(66 347)
	Income (loss) before taxation	2300	(561 479)	64 481
III.3.2	Income tax	2410	(15 639)	(181 648)
	including			
III.3.2	Current income tax	2411	(25 754)	(64 447)
III.3.2	Deferred income tax	2412	10 115	(117 201)
	Other	2460	-	(4 338)
	Net profit (loss)	2400	(577 118)	(121 505)

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Result of revaluation of non-current assets not included to the net profit (loss) for the reporting year	2510	-	-
	Results of other transactions not included to the net profit (loss) for the reporting year	2520	-	-
	Tax on income from transactions which results are not included in net profit (loss) for the period	2530	-	-
	Cumulative financial result for the year	2500	(577 118)	(121 505)
	<b>REFERENCE</b>			
	Basic earnings (loss) per share	2900	-	-
	Diluted earnings (loss) per share	2910	-	-

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Frey Mark

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Klinkova E.V.

21 June 2024

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY  
for 2023**

Company MSD Pharmaceuticals LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of pharmaceutical products  
Legal form/property form Limited Liability Companies/ Property of foreign Legal Entities  
Unit of measurement: thousands of RR

Codes	
0710004	Form on OKUD
31/12/2023	Date (day, month, year)
89503120	OKPO
7706701593	INN
46.46	OKVED 2
1 23 00/23	OKOPF/OKFS
384	OKEI

**1. Changes in equity**

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2021	3100	10	-	-	-	7 721 640	7 721 650
	<b>for 2022</b>							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	-	-
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3212	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3213	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3214	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3215	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3216	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3217	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3218	-	x	-	x	x	-
	founders' contribution to additional capital	3219	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(121 505)	(121 505)
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	(121 505)	(121 505)
	revaluation of assets	3222	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3223	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3224	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3225	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3226	-	-	-	-	-	-
	dividends	3227	x	x	x	x	-	-
	buy-back of own shares	3228	x	-	x	x	x	-
	Additional capital change	3230	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3240	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2022	3200	10	-	-	-	7 600 135	7 600 145
	<b>for 2023</b>							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	-	-
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3312	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3313	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3314	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3315	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3316	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3317	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3318	-	x	-	x	x	-
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(2 077 118)	(2 077 118)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	(577 118)	(577 118)
	revaluation of assets	3322	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3323	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3324	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3325	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3326	-	-	-	-	-	-
	dividends	3327	x	x	x	x	(1 500 000)	(1 500 000)
	buy-back of own shares	3328	x	-	x	x	x	-
	Additional capital change	3330	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3340	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2023	3300	10	-	-	-	5 523 017	5 523 027

**2. Net assets**

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	5 523 027	7 600 145	7 721 650

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Frey Mark

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Klinkova E.V.

21 June 2024

**STATEMENT OF CASH FLOWS  
for 2023**

Company MSD Pharmaceuticals LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of pharmaceutical products

Legal form/property form Limited Liability Companies/ Property of foreign Legal Entities  
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	<b>Cash flows from operating activities</b>			
	Receipts - total	4110	9 511 097	16 651 067
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	9 456 469	16 490 260
	lease payments, license payments, royalties, commissions and other payments	4112	30 975	59 012
	resale of financial investments	4113	-	-
	other receipts	4119	23 653	101 795
	Payments - total	4120	(7 779 627)	(18 529 296)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(2 712 466)	(13 770 305)
	wages and salaries	4122	(877 840)	(2 106 090)
	interests on borrowings	4123	(297 415)	(176 004)
	income tax	4124	(81 316)	(83 966)
III.7	other payments	4129	(3 810 590)	(2 392 931)
	Net cash flows from operating activities	4100	1 731 470	(1 878 229)
	<b>Cash flows from investing activities</b>			
	Receipts - total	4210	-	2 832
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	-	-
	from sales of shares of other entities	4212	-	-
	from return of loans, sales of debt securities (chosed possession of cash from third parties)	4213	-	-
	dividends, interests from long term financial investments and receipts from participation in other entities	4214	-	-
	other receipts	4219	-	2 832
	Payments - total	4220	(2 168)	(3 005)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(2 168)	(3 005)
	purchase of other entities shares	4222	-	-
	purchase of debt securities (chosed possession of cash from third parties), loans granted	4223	-	-
	borrowing costs included to the cost of the investment assets	4224	-	-
	other payments	4229	-	-
	Net cash flows from investment activities	4200	(2 168)	(173)
	<b>Cash flows from financing activities</b>			
	Receipts - total	4310	300 000	3 000 000
	including:			
	borrowings and bank loans	4311	300 000	3 000 000
	contributions of owners (participants)	4312	-	-
	equity issue	4313	-	-
	issue of bonds, promissory notes and other debt securities	4314	-	-
	other receipts	4319	-	-
	Payments - total	4320	(509 845)	(913 978)
	including:			
	to owners (participants) due to the fact of share buyback or cessation of membership	4321	-	-
	dividends and other distributions to owners	4322	(225 000)	-
	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	-	(700 000)
	other payments	4329	(284 845)	(213 978)
	Net cash flows from financing activities	4300	(209 845)	2 086 022
	<b>Net cash flows for the reporting period</b>	4400	1 519 457	207 620
	<b>Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period</b>	4450	688 559	480 685
	<b>Cash and cash equivalents at the end of the reporting period</b>	4500	2 202 141	688 559
	Foreign exchange rate difference	4490	(5 875)	254

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Frey Mark

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Klinkova E.V.

21 June 2024

**Notes to the balance sheet  
and statement of financial results for 2023**

Company MSD Pharmaceuticals LLC  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale trade of pharmaceutical products

Legal form/property form Limited Liability Companies/ Property of foreign Legal Entities  
Unit of measurement: thousands of RR

Codes	
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	89503120
INN	7706701593
OKVED 2	46.46
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

**1. Fixed Assets**

**1.1. Fixed Assets other than investment property**

**1.1.1. The presence and movement of fixed assets**

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Fixed assets - total</b>	5200	2023	483 636	(224 598)	8 563	(3 985)	3 985	(132 923)	-	-	488 214	(353 536)
	5210	2022	487 867	(219 221)	32 066	(36 297)	36 109	(41 486)	-	-	483 636	(224 598)
including:												
<i>Inseparable improvements to leased property</i>	5201	2023	283 265	(47 573)	3 037	-	-	(117 717)	-	-	286 302	(165 290)
	5211	2022	259 100	(30 720)	24 165	-	-	(16 853)	-	-	283 265	(47 573)
Furniture	5202	2023	48 445	(36 857)	-	(237)	237	(8 114)	-	-	48 208	(44 734)
	5212	2022	74 662	(54 375)	-	(26 217)	26 130	(8 612)	-	-	48 445	(36 857)
Other	5203	2023	151 926	(140 168)	5 526	(3 748)	3 748	(7 092)	-	-	153 704	(143 512)
	5213	2022	154 105	(134 126)	7 901	(10 080)	9 979	(16 021)	-	-	151 926	(140 168)

### 1.1.2. Depreciation of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Accrued	Disposals	Change due to revaluation of fixed assets	At end of reporting period
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Depreciation - total</b>	5200.1	2023	(224 598)	(132 923)	3 985	-	(353 536)
	5210.1	2022	(219 221)	(41 486)	36 109	-	(224 598)
<i>Inseparable improvements to leased property</i>	5201.1	2023	(47 573)	(117 717)	-	-	(165 290)
	5211.1	2022	(30 720)	(16 853)	-	-	(47 573)
<i>Furniture</i>	5202.1	2023	(36 857)	(8 114)	237	-	(44 734)
	5212.1	2022	(54 375)	(8 612)	26 130	-	(36 857)
<i>Other</i>	5203.1	2023	(140 168)	(7 092)	3 748	-	(143 512)
	5213.1	2022	(134 126)	(16 021)	9 979	-	(140 168)

### 1.2. Capital investments in progress

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Changes for a period				At end of reporting period
				costs for the period	written off	recognised as fixed assets or increased costs	impairment	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Construction and activity in progress on acquisition, modernisation etc. of fixed assets - total	5240	2023	-	10 586	-	(8 563)	-	2 023
	5250	2022	60 647	-	-	(60 647)	-	-
<i>Inseparable improvements to leased property</i>	5241	2023	-	5 526	-	(5 526)	-	-
	5251	2022	52 746	-	-	(52 746)	-	-
<i>Other</i>	5242	2023	-	5 060	-	(3 037)	-	2 023
	5252	2022	7 901	-	-	(7 901)	-	-

### 1.3.1. The presence and movement of the rights to use assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Rights to use assets - total</b>	5200	2023	795 473	(287 464)	-	(79 781)	56 912	(245 878)	641 667	-	1 357 359	(476 430)
	5210	2022	795 473	-	-	-	-	(287 464)	-	-	795 473	(287 464)
including:												
<i>Office buildings and premises</i>	5201	2023	675 018	(224 491)	-	(30 886)	18 333	(224 049)	641 667	-	1 285 799	(430 207)
	5211	2022	675 018	-	-	-	-	(224 491)	-	-	675 018	(224 491)
<i>Cars</i>	5202	2023	120 455	(62 973)	-	(48 895)	38 579	(21 829)	-	-	71 560	(46 223)
	5212	2022	120 455	-	-	-	-	(62 973)	-	-	120 455	(62 973)

### 1.3.2. Depreciation of rights to use assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Accrued	Disposals	Change due to revaluation of fixed assets	At end of reporting period
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Depreciation - total</b>	5200.4	2023	(287 464)	(245 878)	56 912	-	(476 430)
	5210.4	2022	-	(287 464)	-	-	(287 464)
<i>Office buildings and premises</i>	5201.4	2023	(224 491)	(224 049)	18 333	-	(430 207)
	5211.4	2022	-	(224 491)	-	-	(224 491)
<i>Cars</i>	5202.4	2023	(62 973)	(21 829)	38 579	-	(46 223)
	5212.4	2022	-	(62 973)	-	-	(62 973)

## 2. Inventory

### 2.1. The presence and movement of inventory

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			cost	provision for the impairment	Additions	disposals		Provision for the impairment	inventory turnover between groups (types)	cost	provision for the impairment
						cost	provision for the impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2023	3 151 570	-	6 765 017	(7 509 912)	-	(172 763)	x	2 406 675	(172 763)
	5420	2022	6 790 040	-	9 227 584	(12 866 054)	-	-	x	3 151 570	-
including:											
Goods (including goods shipped, ownership of which has not passed to the customer)	5401	2023	2 959 151	-	6 765 017	(7 509 823)	-	(172 763)	-	2 214 345	(172 763)
	5421	2022	6 377 642	-	8 441 059	(11 859 550)	-	-	-	2 959 151	-
Finished goods	5402	2023	160	-	-	(89)	-	-	-	71	-
	5422	2022	92 807	-	81 857	(949 830)	-	-	775 326	160	-
Raw materials	5403	2023	192 259	-	-	-	-	-	-	192 259	-
	5423	2022	277 946	-	704 668	(15 029)	-	-	(775 326)	192 259	-
Other	5404	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2022	41 645	-	-	(41 645)	-	-	-	-	-



### 3. Account receivable and accounts payable

#### 3.1. The presence and movement of receivables

Narrative	Line code	Period	at the beginning of reporting year		Changes for the period							At the end of the period	
			Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt	Additions			Disposals			Transfer from long-term to short-term (and vice versa)	Recognised under the terms of the contract	Provision for doubtful debt
					As a result of transactions	Receivable on interest, penalties and other accruals	Provision for doubtful debt	Settlement	Write off to expenses	Recovery of the provision for doubtful debt			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Short-term receivable - total	5510	2023	6 191 127	-	4 074 752	-	-	(6 191 127)	-	-	-	4 074 752	-
	5530	2022	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	-	6 191 127	-
including:													
Customers and clients	5511	2023	2 713 781	-	971 986	-	-	(2 713 781)	-	-	-	971 986	-
	5531	2022	5 557 019	-	2 713 781	-	-	(5 557 019)	-	-	-	2 713 781	-
Settlements with different debtors and creditors	5512	2023	3 308 272	-	2 877 481	-	-	(3 308 272)	-	-	-	2 877 481	-
	5532	2022	1 892 901	(8 630)	3 308 272	-	-	(1 892 901)	-	8 630	-	3 308 272	-
Advances issued	5513	2023	138 407	-	138 258	-	-	(138 407)	-	-	-	138 258	-
	5533	2022	185 576	-	187 494	-	-	(234 663)	-	-	-	138 407	-
Settlements with the budget	5514	2023	30 667	-	86 468	-	-	(30 667)	-	-	-	86 468	-
	5534	2022	16 027	-	30 667	-	-	(16 027)	-	-	-	30 667	-
Other	5517	2023	-	-	559	-	-	-	-	-	-	559	-
	5537	2022	32 815	-	-	-	-	(32 815)	-	-	-	-	-
Total	5500	2023	6 191 127	-	4 074 752	-	-	(6 191 127)	-	-	x	4 074 752	-
	5520	2022	7 684 338	(8 630)	6 240 214	-	-	(7 733 425)	-	8 630	x	6 191 127	-

#### 3.2. Overdue receivable

Narrative	Line code	as at 31 December 2023		as at 31 December 2022		as at 31 December 2021	
		under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision	under a contract	net of doubtful debt provision
1	2	3	4	5	6	7	8
Total:	5540	671 590	671 590	-	-	15 271	-
including:							
Customers and clients	5541	671 590	671 590	-	-	15 271	-

### 3.3. The presence and movement of liabilities

Narrative	Line code	Period	Balance at the beginning of the year	Changes for a period					Balance at the end of the period
				Additions		Disposals		transfer from long term to short-term (and vice versa)	
				As a result of transactions	Payable on interest, penalties and other accruals	Settlement	write-off to income		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Long-term payable - total	5551	2023	-	-	-	-	-	2 600 000	2 600 000
	5571	2022	-	-	-	-	-	-	-
including:									
Loan	5552	2023	-	-	-	-	-	2 600 000	2 600 000
	5572	2022	-	-	-	-	-	-	-
Short-term payable - total	5560	2023	2 587 485	772 395	200 072	(484 123)	-	(2 600 000)	475 829
	5580	2022	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	-	2 587 485
including:									
Suppliers and contractors	5561	2023	138 157	145 949	-	(138 057)	-	-	146 049
	5581	2022	7 449 070	138 157	-	(7 449 070)	-	-	138 157
Loan	5562	2023	2 357 313	300 000	200 072	(254 051)	-	(2 600 000)	3 334
	5582	2022	1 104	3 000 000	159 481	(803 272)	-	-	2 357 313
Accounts payable for the payment of bonuses to customers	5563	2023	-	22 185	-	-	-	-	22 185
	5583	2022	198 216	-	-	(198 216)	-	-	-
Settlements with the budget	5564	2023	7 639	259 196	-	(7 639)	-	-	259 196
	5584	2022	67 714	7 639	-	(67 714)	-	-	7 639
Other	5565	2023	84 376	45 065	-	(84 376)	-	-	45 065
	5585	2022	134 953	84 376	-	(134 953)	-	-	84 376
Total	5550	2023	2 587 485	772 395	200 072	(484 123)	-	x	3 075 829
	5570	2022	7 851 057	3 230 172	159 481	(8 653 225)	-	x	2 587 485

### 3.4. Overdue payable

Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5
Total	5590	100	2 011	3 216
including:				
Suppliers and contractors	5591	100	1 937	2 825
Other	5592	-	74	391

#### 4. General expenses

Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4
Material costs	5610	18 041	903 714
Payroll expenses	5620	965 828	2 320 186
Allocations for social needs	5630	217 267	444 959
Depreciation and amortisation	5640	383 612	336 567
Other expenses	5650	461 082	972 263
Total	5660	2 045 830	4 977 689
Change of work in progress, finished goods etc. (decrease [+]),etc including:	5680	89	92 647
Finished goods	5681	89	92 647
Cost of goods sold	5690	6 451 018	8 452 778
Total general expenses	5600	8 496 937	13 523 114

### 5. Estimated liability

Narrative	Line code	At the beginning of the year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the reporting period
1	2	3	4	5	6	7
<b>Estimated liability - total</b>	5700	257 750	222 051	(257 750)	-	222 051
including:						
<i>Estimated liability for the amount of VAT recovery</i>	5701	241 946	187 871	(241 946)	-	187 871
<i>Estimated liability to pay unused vacation</i>	5702	15 804	16 904	(15 804)	-	16 904
<i>Other</i>	5703	-	17 276	-	-	17 276

Narrative	Line code	At the beginning of the previous year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the previous year
1	2	3	4	5	6	7
<b>Estimated liability - total</b>	5710	385 494	257 750	(385 494)	-	257 750
including:						
<i>Estimated liability to pay annual employee bonus</i>	5711	355 744	241 946	(355 744)	-	241 946
<i>Estimated liability to pay unused vacation</i>	5712	29 750	15 804	(29 750)	-	15 804

Chief Executive Officer \_\_\_\_\_ Frey Mark

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Klinkova E.V.

21 June 2024