

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 г.
Торговые марки и патенты	1,488,488	-	-	1,488,488
Права и лицензии	624,843	-	-	624,843
Сайты и ролики	39,885	12,140	-	52,025
Итого	2,153,216	12,140	-	2,165,356

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 г.
Торговые марки и патенты	1,488,488	-	-	1,488,488
Права и лицензии	624,843	-	-	624,843
Сайты и ролики	37,193	2,692	-	39,885
Итого	2,150,524	2,692	-	2,153,216

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Права и лицензии	347,732	211,268	74,805
Торговые марки и патенты	272,299	183,064	93,830
Сайты и ролики	38,936	33,673	27,410
Итого	658,967	428,005	196,045

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным средствам представлено следующим образом:

Наименование показателя					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 г.	Эффект от применения ФСБУ 6	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 г.
Оборудование	81,102	-	-	-	81,102
Компьютерная техника	14,545	(12,608)	2,787	-	4,724
Мебель	8,499	(4,715)	-	-	3,784
Неотделимые улучшения	6,247	-	-	-	6,247
Автомобили	4,413	-	-	(552)	3,861
Итого	114,806	(17,323)	2,787	(552)	99,718

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 г.
Оборудование	81,102	-	-	81,102
Компьютерная техника	9,730	5,546	(731)	14,545
Автомобили	7,645	854	-	8,499
Мебель	6,247	-	-	6,247
Неотделимые улучшения	5,604	-	(1,191)	4,413
Итого	110,328	6,400	(1,922)	114,806

Движение накопленной амортизации по основным средствам представлено следующим образом:

Наименование показателя					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 г.	Эффект от применения ФСБУ 6	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2022 г.
Неотделимые улучшения	2,175	-	1,250	-	3,425
Компьютерная техника	10,131	(8,920)	1,079	-	2,290
Мебель	6,033	(4,436)	662	-	2,259
Автомобили	4,413	-	-	(552)	3,861
Оборудование	23,865	-	11,450	-	35,315
Итого	46,617	(13,356)	14,441	(552)	47,150

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 г.	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2021 г.
Неотделимые улучшения	926	1,249	-	2,175
Компьютерная техника	7,452	3,410	(731)	10,131
Мебель	5,039	994	-	6,033
Автомобили	5,142	358	(1,087)	4,413
Оборудование	12,415	11,450	-	23,865
Итого	30,974	17,461	(1,818)	46,617

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	Доля в капитале	31 декабря		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ				
ООО «Биттнер Фарма»	99%	177,033	177,033	177,552
Итого		177,033	177,033	177,552

Доля в уставном капитале ООО «Биттнер Фарма» отражена по первоначальной стоимости финансового вложения. Доля в уставном капитале дочерних обществ не имеет текущей рыночной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. Компанией проведена проверка финансовых вложений на предмет обесценения. В результате данной проверки в 2020 году Компания создала резерв под обесценение финансовых вложений в ООО «Биттнер Фарма» в сумме 49,320 тыс. руб., который был увеличен до 49,839 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В 2022, 2021, 2020 годах Компания не получала дивидендов.

8. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,375,769	1,504,751	1,197,856
Итого	1,375,769	1,504,751	1,197,856

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или по которым имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	31,231
Использование резервов	(29,278)
Увеличение резервов	<u>75,789</u>
Баланс на 31 декабря 2021 г.	77,742
Использование резервов	(47,780)
Увеличение резервов	<u>123,604</u>
Баланс на 31 декабря 2022 г.	<u>153,566</u>

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Покупатели и заказчики	1,195,347	377,345	1,109,749
Факторинг	130,181	46,074	13,421
Авансы выданные	61,319	38,490	29,648
Расчеты по налогам и сборам	0,507	32,835	63,869
Прочая	<u>3,119</u>	<u>6,938</u>	<u>5,131</u>
Итого	<u>1,390,473</u>	<u>501,682</u>	<u>1,221,818</u>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 г.	40,764
Увеличение резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 г.	<u>40,764</u>
Увеличение резервов	<u>48,859</u>
Баланс на 31 декабря 2022 г.	<u>89,623</u>

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Банковские депозиты	-	886,000	158,000
Текущие счета в банках	<u>112,768</u>	<u>1,085</u>	<u>80,522</u>
Итого	<u>112,768</u>	<u>887,085</u>	<u>238,522</u>

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. были размещены в АО «Райффайзенбанк» в российских рублях, со сроком размещения до 7 дней и процентной ставкой от 0.06% до 16.14% годовых.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. составил 10,100 рублей.

Состав участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлен следующим образом:

	% владения		
	2022 год	2021 год	2020 год
ЭЙ АЙ ЭКСКАЛИБУР (ЛЮКСЕМБУРГ) С.А.Р.Л.	99.01	99.01	99.01
АЛВОГЕН ЦЕЕ КФТ (Венгрия)	-	-	-
Эй Ай Сирона (Люксембург) Аквизишн С.а.р.л	0.99	0.99	0.99
Итого	100	100	100

Распределения прибыли в 2022 и 2021 годах не производилось.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг., представленные займами от связанных сторон, составили 752,479 тыс. руб., 1,269,923 тыс. руб. и 2,411,119 тыс. руб., соответственно.

Ниже представлена расшифровка заемных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. в разрезе полученных займов:

Заимодавец	Договор	Срок погашения	% ставка	Валюта	Сумма займа на 31 декабря		
					2022 г.	2021 г.	2020 г.
Зентива Фарма КФТ	б/н от 28 января 2019 г.	2025 год	5.5%	Евро	352,201	844,717	1,952,466
Зентива Фарма КФТ	б/н от 25 января 2019 г.	2024 год	5.5%	Евро	400,278	425,206	458,653
Итого					752,479	1,269,923	2,411,119

В договоре б/н от 25 января 2019 г. предусмотрена опция досрочного востребования, вследствие чего займ отражен в составе краткосрочных обязательств.

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 42,344 тыс. руб. и 111,787 тыс. руб., соответственно. Данные расходы учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В течение 2022 года в адрес Зентива Фарма КФТ были выплачены проценты на общую сумму 142 тыс. евро (12,144 тыс. руб.) и тело займа на общую сумму 5,610 тыс. евро (455,168 тыс. руб.).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Поставщики и подрядчики	2 543,030	2,377,941	1,186,290
Задолженность перед ООО «Биттнер Фарма» (торговая)	168,813	168,813	170,413
Задолженность перед AlvoGen Pharma Trading Europe EOOD (роялти)	165,927	83,350	-
Задолженность по налогам и сборам	74,842	63,793	43,792
Обязательство по аренде (краткосрочная часть) (Пояснение 21)	53,134	56,682	49,079
Итого	3,005,746	2,750,579	1,449,574

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 4,256 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 30,846 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 9,244 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Налог на добавленную стоимость	21,039	63,746	43,792
Налог на прибыль	53,803	-	-
Транспортный налог	-	47	-
Итого задолженность по налогам и сборам	<u>74,842</u>	<u>63,793</u>	<u>43,792</u>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>На выплату вознаграж- дений сотрудникам</u>	<u>На оплату неисполь- зованных отпусков</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2020 г.	40,027	6,527	46,554
Увеличение резервов	19,250	5,171	24,421
Использование резервов	(40,027)	(6,527)	(46,554)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	19,250	5,171	24,421
Увеличение резервов	55,164	3,429	58,593
Использование резервов	(19,250)	(5,171)	(24,421)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	<u>55,164</u>	<u>3,429</u>	<u>58,593</u>

Ожидается, что оценочные обязательства на 31 декабря 2022 г. будут использованы в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений и отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	5,096,421	4,867,678
Прочая	27,067	24,809
Итого	<u>5,123,488</u>	<u>4,892,487</u>

Сумма бонусов, учтенная в составе выручки представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Аптечные сети	415,374	436,913
Дистрибьюторы	399,877	612,560
Итого	<u>815,251</u>	<u>1,049,473</u>

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на рекламу	298,818	200,057
Затраты на оплату труда	260,699	220,611
Амортизация основных средств и нематериальных активов	247,555	258,044
Маркетинговые расходы	54,503	23,342
Лицензионные платежи	82,577	83,350
Расходы на научно-образовательные мероприятия	81,623	52,668
Амортизация активов в форме права пользования	62,692	60,745
Отчисления на социальные нужды	62,603	51,843
Краткосрочная аренда нежилого помещения	41,793	2,166
Расходы на конференции, проводимые для сотрудников компании	28,413	4,015
Расходы на страхование	17,926	13,337
Обслуживание и прочие расходы на а/м	14,893	10,513
Расходы на IT услуги, ПО и оборудование	3,256	3,500
Расходы на найм персонала	2,165	2,000
Прочие затраты	58,670	105,460
Итого	<u>1,318,186</u>	<u>1,091,651</u>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Затраты на оплату труда	64,019	64,615
Консультационная и научная поддержка	16,661	10,206
Отчисления на социальные нужды	13,740	15,287
Расходы на IT услуги, ПО и оборудование	12,814	8,531
Премия сотрудникам	9,198	7,931
Расходы на найм персонала	8,681	2,398
Краткосрочная аренда нежилого помещения	3,406	2,797
Расходы на конференции, проводимые для сотрудников компании	3,831	-
Прочие затраты	6,560	155
Итого	<u>138,910</u>	<u>111,920</u>

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовые разницы	85,299	154,418
Доход от реализации основных средств и прочих активов	-	1,812
Прочие	1,721	2,444
Итого	<u>87,020</u>	<u>158,674</u>

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Резерв по сомнительным долгам	48,859	–
Расходы по оплате банковских услуг	9,742	3,904
Начислен НДС на безвозмездную передачу тмц	5,554	5,06
Расходы на уничтожение брака и просроченного товара	–	59,645
Резерв на уничтожение товара по сроку годности	–	46,511
Резерв под обесценение финансовых вложений (Пояснение 7)	–	519
Прочие финансовые расходы (в т.ч. без документов), включая страхование дебиторской задолженности	–	24,049
Штрафы, пени, неустойки	–	1,088
Прочие	1,096	2,344
Итого	<u>65,251</u>	<u>143,120</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	122,780	(119,073)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	24,556	(23,815)
Постоянный налоговый расход по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	27,765	18,233
Расход (доход) по налогу на прибыль	<u>52,321</u>	<u>(5,582)</u>

Информация о движении отложенного налога за 2022 год представлена ниже:

	<u>Сальдо на начало периода</u>	<u>Изменения текущего периода</u>	<u>Сальдо на конец периода</u>
Баланс временных разниц			
Оценочные об-ва по бонусам аптечным сетям	220,027	95,938	315,965
Оценочные об-ва по бонусам покупателям	207,474	26,325	233,799
Резерв под обесценение запасов	77,742	75,824	153,566
Кредиторская задолженность	134,538	10,608	145,146
Резерв на выплату вознаграждений сотрудникам	19,250	36,587	55,837
Резерв под неиспользованные отпуска	5,171	(2,415)	2,756
Убыток периода (2020 год)	59,935	(59,935)	–
Нематериальные активы	(1,715,480)	224,982	(1,490,498)
Курсовые разницы	–	(171,850)	(171,850)
Дебиторская задолженность (бонус от поставщика)	–	(44,509)	(44,509)
Прочее	(2,660)	16,655	13,995
Итого временные разницы	(994,003)	208,210	(785,793)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	<u>(198,801)</u>	<u>41,642</u>	<u>(157,159)</u>
В т.ч.			
Отложенный налоговый актив	145,216	70,489	215,705
Отложенное налоговое обязательство	(344,017)	(28,847)	(372,864)

20. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов Компания учитывает:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Активы в форме права пользования (Пояснение 21)	100,628	150,893
Программное обеспечение (SAP/R3, маркировка лекарственных препаратов (АТТР и UTRACE), 1С)	106,443	51,250
Расходы будущих периодов	13,517	10,049
Прочее	5,931	9,991
Итого	226,519	222,183

21. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания заключила следующие договоры аренды:

Наименование арендодателя	Договор аренды	Предмет аренды –
		нежилое помещение / авто
ООО «АВТО ПАРТНЕРС»	299	Аренда а/м
ИП Орлов Д.Б.	0132018	Машиномест
ООО «Ителла»	1-17/354	Аренда склада
ЗАО "СЕВЕРНАЯ БАШНЯ"	22/001	Аренда а/м
ИП Акопян	08-01-2020	Аренда офиса (юр. адрес)
ООО «Овик-инжиниринг»	A-002-20	Аренда офиса
ООО «АЛД Автомотив»	003486	Аренда а/м

Первоначальная стоимость права пользования объектами аренды представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Здания	201,481	199,304	202,780
Машины	64,123	58,740	50,689
Прочее	16,112	18,306	13,732
Итого	281,716	276,350	267,201

Сумма накопленной амортизации по основным группам объектов права пользования представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сумма начисленной амортизации			
Здания	125,766	82,328	41,867
Машины	44,238	34,074	22,819
Прочее	11,084	9,055	4,082
Итого	181,088	125,457	68,768

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные	53,134	56,682	49,079
Долгосрочные	63,650	111,532	160,938
Итого	116,784	168,214	210,017

Расходы по аренде за 2022 год, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные расходы по аренде	13,180	16,482
Расходы по амортизации актива в праве пользования	<u>62,692</u>	<u>64,711</u>
Итого расходы по аренде	<u>75,872</u>	<u>81,193</u>