

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «РАНБАКСИ» ЗА 2022 ГОД

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «РАНБАКСИ» (далее – АО «РАНБАКСИ», Компания) образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1047796353846 от 20 мая 2004 года). Сокращенное наименование Компании – АО «РАНБАКСИ».

Юридический и фактический адрес: 107023, Москва г, Электрозаводская ул, дом № 27, стр. 8, помещение 14/1.

Филиалов и представительств Компания не имеет.

Компания имеет следующие обособленные подразделения:

- 19.12.2008 г. создано обособленное подразделение «Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения» и поставлено на учет по месту нахождения (адрес: 143521, Московская область, Истринский район, Лучинское с/п, Давыдовское дер., Дачная ул., стр. 2, лит. Б, Б2) в инспекции ФНС России по г. Истре, Московской области.
- 02.04.2019г. изменилось местонахождение подразделения (адрес: 143521, Московская область, г.о. Истра, д. Давыдовское, тер. Квартала 0060339, зд. 16, литер Б, 1 этаж, пом. VII, №№ 63, 73, 86, 89, 90, 91, 92)

Контролирующий бенефициарный владелец Компании - Шангхи Дилип Шантинал, который является руководителем головной организации группы компаний SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED и владеет более 25% акций указанной компании.

Основным видом деятельности АО «РАНБАКСИ» является торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество осуществляет деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Фармацевтическая деятельность	ФС-99-02-007542	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	28.11.2019	Бессрочно

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 490 и 465 человек, соответственно.

### 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года № 01-УП-2021.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Управление производственным предприятием».

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

#### **План счетов бухгалтерского учета**

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

#### **Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 27 декабря 2022 года.

#### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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

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

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

#### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные, превышающие 500 тыс. руб по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

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

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

Офисное оборудование	35 месяцев
Транспортные средства	60 месяцев
Другие виды основных средств	37 месяцев
Машины и оборудование (кроме офисного)	61 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	61 месяц

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

#### **Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «ФИФО».

#### **Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет аренды**

##### ***Учет в качестве арендатора***

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе денежных потоков от финансовых операций.

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

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

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

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

### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

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

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

**Резерв под обесценение запасов** создается (корректируется) в конце каждого месяца:

- по неликвидным ТМЦ, к ним относятся запасы (товары), не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия дефектов, повреждений, товаров с истекшим сроком годности;
- по ТМЦ срок годности, которых менее 6 месяцев;
- по ТМЦ находящимся на складе без движения (реализации) 12 и более месяцев.
- Резерв формируется отдельно в разрезе номенклатуры и серии учета ТМЦ, в размере 100% ее стоимости. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа-90 счет «Себестоимость продаж» или списание - 91 счет «Прочие доходы и расходы»).

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На выплату премий покупателям;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

#### **Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- как авансы выданные:
  - расходы по страхованию;
  - пропуска;
  - реклама.
- как прочие оборотные активы:
  - расходы по лицензированию;
  - расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных
  - расходы на сертификацию;
  - расходы на ремонт основных средств;
  - расходы по обслуживанию груза на таможне;
  - разрешение на привлечение иностранной рабочей силы.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

#### Изменения учетной политики

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

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 отражен в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 и представлен следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)
	01.01.2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	8 668
Влияние на нераспределенную прибыль	8 668

##### *Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### *Компания как арендатор*

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 31 декабря 2021 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

(тыс. руб.)

Справедливая стоимость права пользования активом	88 993
Обязательство по аренде	88 993
Влияние на нераспределенную прибыль	0

#### 4. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам

Данные Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
основные средства в организации	1151	13 867	5 199	-8 668	Корректировки в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 206 199	1 197 531	-8 668	
право пользования активом	1153	0	88 993	+88 993	Корректировки в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1450	0	85 084	+85 084	
прочие кредиторы	1526	3 979 673	3 983 582	+3 909	
Отложенные налоговые активы	1180	65 516	86 988	+21 472	
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 807	28 279	+21 472	Корректировки в связи с изменением учетной политики. Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев. отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	180 000	30 000	-150 000	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 193	204 193	+150 000	

Данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2020 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2020 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	525 000	-	-525 000	Корректировки в связи с изменением учетной политики. Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев. отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	200 662	725 662	+525 000	

Данные ОДДС по состоянию на 31 декабря 2021

Наименование статьи	Код строки	Показатель за 2021 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2021г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
ОДДС					
Поступления - всего в том числе	4110	6 069 070	6 079 214	10 144	В связи с изменением учетной политики - высоколиквидные финансовые вложения, со сроком погашения не более 3-х месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов и в связи с ФСБУ 25/2018
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	325	325	
прочие поступления	4119	53 413	63 232	9 819	
Платежи - всего, в том числе	4120	(5 730 783)	(5 651 363)	79 419	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 296 948)	(4 217 528)	79 419	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	338 287	427 851	89 563	
Поступления - всего, в том числе	4210	936 129	550 985	(385 144)	В связи с изменением учетной политики - высоколиквидные финансовые вложения, со сроком погашения не более 3-х месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	875 000	500 000	(375 000)	
дивидендов, процентов по долговым	4214	44 898	34 754	(10 144)	

финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях					
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(53 968)	(439 112)	(385 144)	
Платежи - всего, в том числе	4300	(426 675)	(506 094)	(79 419)	Корректировки в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018
прочие платежи	4329	-	(79 419)	(79 419)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(426 675)	(506 094)	(79 419)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(142 356)	(517 355)	(375 000)	В связи с изменением учетной политики - высоколиквидные финансовые вложения, со сроком погашения не более 3-х месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	200 662	725 662	525 000	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	54 193	204 193	150 000	

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов и сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

См. Раздел 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

См. Раздел 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

*Инвестиционная недвижимость*  
в компании отсутствует.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

См. Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

(тыс. руб)

Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
ПАО "Биосинтез"	31.12.2024	Ставка рефинансирования х 0,75	1 530 000	1 005 000	550 000
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	07.07.2022	Ставка рефинансирования х 1,25	-	30 000	-
<b>Итого</b>			<b>1 530 000</b>	<b>1 035 000</b>	<b>550 000</b>

## 8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

См. Раздел 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2020 года	105 530	1 048
Увеличение резервов	-	
Использование резервов		
Баланс на 31 декабря 2021 года	105 530	1 048
Увеличение резервов		
Использование резервов		
Баланс на 31 декабря 2022 года	105 530	1 048

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Показатели	(тыс. руб.)		
	31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Денежные средства в кассе	6	14	10
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	403 846	54 179	180 958
Денежные средства на валютных расчетных счетах в банках	-	-	19 695
Депозиты	-	150 000	525 000
<b>Итого по строке баланса 1250</b>	<b>403 852</b>	<b>204 193</b>	<b>725 662</b>
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	403 852	204 193	725 662

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств на 31.12.2022:

Наименование	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Прочие поступления</b>	<b>4119</b>	<b>285 739</b>	<b>63 232</b>
Поступление процентов по депозитным вкладам (сроком до 3-х месяцев)	41191	26 104	10 144
Поступление процентов по договорам банковского счета	41192	1 296	2 565
Возврат денежных средств на р/сч (не корректные реквизиты)	41193	252 786	989
Возврат из бюджета налога на прибыль	41194		33 681
Выплата страхового обеспечения на основании 255-ФЗ	41195	17	7 197
Возмещение по страховым полюсам	41196	725	3 699
Прочее	41198	4 811	4 957
<b>Прочие платежи</b>	<b>4129</b>	<b>-438 602</b>	<b>-237 668</b>
Выдано под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью	41291	-39 373	-37 417
Таможенные платежи	41292	-265 761	-156 599
Уплачены штрафные санкции и платежи, в счет возмещения ущерба, причиненного Обществом	41293	-479	-390
Оплата Лекторам	41294	-18 035	
Государственная пошлина	41295	-45	-13
Налоги (кроме НДФЛ, и налога на прибыль)	41296	-302	-741
Услуги банков за расчетно-кассовые операции (комиссии банков)	41297	-501	-527
Услуги страхования	41298	-35 661	-29 891
Выплата премий покупателям	41299	-59 140	0
Выплаты по исполнительным листам (алименты, задолженности по кредитным платежам)	412991	-3 968	-5 034
Займы и кредиты, предоставленные работникам Общества	412992	-15 337	-7 056

Денежные потоки от финансовых операций			
прочие платежи	4329	-79 343	-79 419
Арендные платежи	43291	-79 343	-79 419

Денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам:

- на 31 декабря 2021 года: 7,5%;

- на 31 декабря 2020 года: 3,8%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года депозиты не размещались.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов	3 294	3 116	5 929
Прочие	21	19	32
<b>Итого</b>	<b>3 315</b>	<b>3 135</b>	<b>5 961</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал	Кол-во акций, шт.		
	руб.	2022 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	1000	163 000	163 000	163 000
<b>Итого</b>		<b>163 000</b>	<b>163 000</b>	<b>163 000</b>

Структура акционеров на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Акционер	% владения	
	2022 год	2021 год
Частная компания с ограниченной ответственностью «САН ФАРМА (НИДЕРЛАНДЫ) Б.В.»	99	99
Частная компания с ограниченной ответственностью «Ранбакси Холдингз (Великобритания) Лимитед»	1	1
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

См. Раздел 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:  
См. Раздел 7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 16. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2021 год
Выручка от продажи товаров	8 616 179	6 622 419
Финансовая скидка (премия покупателей)	(359 410)	(411 208)
<b>Итого</b>	<b>8 256 769</b>	<b>6 211 211</b>

#### 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Показатели	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж товаров	4 522 537	4 014 186
Финансовая скидка (премия поставщиков)	-	92 338
<b>Итого</b>	<b>4 522 537</b>	<b>3 921 848</b>

Затраты в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

См. Раздел 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид расходов,	2022 год	2021 год
Оплата труда	820 608	789 536

Отчисления в фонды	216 449	200 989
Реклама	665 810	276 476
Маркетинг	801 572	21 804
Обработка товара	48 360	44 710
Сертификация	7 451	5 051
Обслуживание и ремонт автомашин	29 464	23 732
Страхование	35 549	31 153
Аренда	15 264	84 262
Амортизация	59 241	10 370
Командировочные расходы	53 324	39 181
Представительские расходы	1 962	806
Аудит	2 130	2 130
Программные продукты	21 309	21 024
Прочие материальные расходы	8 472	10 235
Резерв на оплату отпусков	92 645	71 744
Резерв на выплату премии	43 421	14 202
Прочие расходы	80 626	71 466
<b>Итого расходов:</b>	<b>3 003 657</b>	<b>1 718 871</b>

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Виды доходов	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Курсовые разницы (свернуто)	-	5 676
Премии поставщиков	35 146	82 329
Корректировки таможенных пошлин	18 929	
Возврат от покупателей товара за прошлый налоговый период	8 511	14 108
Страховое возмещение/расходы по страховым случаям	725	3 644
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	5 000
Реализация, списание ОС	23	16 285
Прочие	3 979	2 874
Восстановление резерва на оплату годовой премии сотрудникам	-	10 800
<b>Всего</b>	<b>67 312</b>	<b>140 717</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Виды расходов	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	159
Резерв под обесценение товарно- материальных ценностей	67 591	208 330
Резерв под возврат товара	398	230
Уничтожение лекарственных препаратов	29 147	10 636
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	60
Реализация, списание ОС	23	37
Услуги банка	636	651
Прощение долга (займа)	31 565	-
Материальная помощь членам семьи в связи со смертью сотрудника		9 304

Возврат от покупателей товара за прошлый налоговый период	12 843	18 192
Прочие	5 372	5 444
<b>Всего</b>	<b>147 575</b>	<b>253 043</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Показатели	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	788 106	503 035
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	788 106	503 035
Условный расход по налогу на прибыль	(157 621)	(100 607)
Постоянные налоговые расходы:	(53 480)	(8 771)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(10 967)	(8 771)
по нормируемым расходам	(42 513)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	(211 101)	(109 378)
Отложенный налог на прибыль	73 881	(70 768)
Налог на прибыль	(284 983)	(38 611)

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

Показатели	2022 год	2021 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(58)	(56)
по оценочным обязательствам	66 263	3 161
НМА	41	3
Арендные обязательства	(5 854)	21 472
Товар	2 270	(80 599)
<b>Итого</b>	<b>62 662</b>	<b>(56 019)</b>
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(11 832)	(18 345)
Проценты по обязательствам	(2 342)	(3 673)
Товар	3 921	7 269
Арендные обязательства	21 472	
<b>Итого</b>	<b>11 219</b>	<b>(14 749)</b>
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	73 881	(70 768)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 22. АРЕНДА

### *Компания как арендатор*

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

1. Арендные помещения

## 2. Движимое имущество

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

Показатели	Арендные помещения	Движимое имущество	Итого
Срок полезного использования, лет	1-5	4	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года (эффект первого применения ФСБУ 25/2018)	29 760	59 233	88 993
Поступление	-	30 074	30 074
Пересмотр стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	29 760	89 307	119 067
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	20 786	31 900	52 686
На 31 декабря 2022 года	20 786	31 900	52 686
Включая накопленное обесценение	-	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	29 760	59 233	88 993
На 31 декабря 2022 года	8 974	57 407	66 381

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2021 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
(96 761)	(30 074)	(8 103)	63 257	-	(71 681)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
До 1 года	27 834
От 1 до 2 лет	12 485
От 2 до 3 лет	21 669
От 3 до 4 лет	16 104
От 4 до 5 лет	-
Свыше 5 лет	-
<b>Итого</b>	<b>78 092</b>
Эффект дисконтирования	(6 411)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>71 681,00</b>

<i>в том числе:</i>	
<i>Долгосрочное</i>	44 905,00
<i>Краткосрочное</i>	26 776,00

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

### 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основными связанными сторонами АО «РАНБАКСИ» являются:

- **Непосредственные акционеры:**
  - САН ФАРМА (НИДЕРЛАНДЫ) Б.В. (Частная компания с ограниченной ответственностью) (владеющие 99%);
  - Ранбакси Холдингз (ВЕЛИКОБРИТАНИЯ) Лтд. (владеющие 1%);
- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): Sun Pharmaceutical Industries Ltd.
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Компании:
  - ПАО «БИОСИНТЕЗ»
  - SC TERAPIA SA (Румыния)
  - ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"
  - Представительство компании с ограниченной ответственностью "Сан Фармасьютикл Индастриз Лимитед"

Полный перечень связанных сторон по состоянию на 31 марта 2022 г. представлен в консолидированной отчетности группы на сайте компании:

<https://sunpharma.com/investors-annual-reports-presentations/>

- Основной управленческий персонал АО «РАНБАКСИ».

#### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Объем операций со связанными сторонами за отчетный период составил:

(тыс. руб.)					
Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Использованные методы определения цен по каждому виду операций с ним	Объем операций 2022 год	Объем операций 2021 год

SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	Покупка товара	В соответствии с договором (рыночная цена)	3 833 215	3 217 132
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	Компенсация скидки, предоставленной покупателю	В соответствии с договором	34 705	174 668
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Покупка товара	В соответствии с договором (рыночная цена)	1 132 486	713 949
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Компенсация скидки, предоставленной покупателю	В соответствии с договором	440	-
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор субаренды	В соответствии с договором	150	360
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Выдан заём		30 000
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Прощен заём	30 000	-
ООО "Сан Фармасьютикл Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Начисление процентов по договору краткосрочного займа	В соответствии с договором	1 178	1 257
Представительство компании с ограниченной ответственностью "Сан Фармасьютикл Индастриз Лимитед"	Прочая связанная сторона (представительство компании группы Сан Фармасьютикал Индастриз в России)	Агентский договор	В соответствии с договором	1 687	1 689
Представительство компании с ограниченной ответственностью "Сан Фармасьютикл Индастриз Лимитед"	Прочая связанная сторона (представительство компании группы Сан Фармасьютикал Индастриз в России)	Договор купли-продажи	В соответствии с договором	1 805	-
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Погашение краткосрочного /долгосрочного займа			426 675 (5 873 тысяч долларов США)

Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Начисление процентов по договору краткосрочного займа	3M Libor + 150 bp p.a.		8 574 (120 тысяч долларов США)
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Выдан заём	575 000	955 000
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор займа	Возврат выданного займа	50 000	500 000
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Начисление процентов по договору краткосрочного займа	В соответствии с договором	117 319	36 620
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	По договорам реализации товаров, работ, услуг	В соответствии с договором		11
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (купли-продажи) товаров	В соответствии с договором	124 990	19 573
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (о контрактном производстве)	В соответствии с договором	982	1 538

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2022года составили:

(тыс. руб)

Связанная сторона	Характер отношений	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности,	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности,
		2022 год	2021 год
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	(4 898 484)	(3 562 327)
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	(386 415)	-266 813

ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	(3 703)	(1 006)
ПАО "Биосинтез" (по выданным займам и процентам по займам)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	1 553 938	1 013 381
ООО "Сан Фармасьютикал Индастриз" (по выданным займам и процентам по займам)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	-	31 257

Денежные потоки по связанным сторонам составляют:

(тыс. руб)

Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма 2022 год	Сумма 2021 год
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия)	Прочая связанная сторона (головная компания группы Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата товара	2 468 590	2 871 903
SC TERAPIA SA (Румыния)	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата товара	1 010 444	857 664
ООО "Сан Фармасьютикал Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Выдан заём		30 000
ООО "Сан Фармасьютикал Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата процентов по выданному займу	870	-
ООО "Сан Фармасьютикал Индастриз"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата по договору субаренды	150	390
Представительство компании с ограниченной ответственностью "Сан Фармасьютикал Индастриз Лимитед"	Прочая связанная сторона (представительство компании группы Сан Фармасьютикал Индастриз в России)	Оплата по договорам	3 492	1 689
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	По договорам реализации товаров, работ, услуг		11
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (купли-продажи) товаров	122 293	19 573
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Договор (о контрактном производстве)	982	1 538
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Выдан заём	575 000	955 000

ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Возврат выданного займа	50 000	500 000
ПАО "Биосинтез"	Прочая связанная сторона (входит в группу компаний Сан Фармасьютикал Индастриз)	Оплата процентов по договору займа	101 754	34 754
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Погашение краткосрочного /долгосрочного займа		426 675 (5 873 тысяч долларов США)
Сан Фарма (Нидерланды) Б.В. Частная компания с ограниченной ответственностью	Основной акционер (99% акций)	Оплата процентов по договору займа		8 574 (120 тысяч долларов США)

Форма расчетов со связанными сторонами – денежная (безналичная).

#### Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили:

Директор департамента  
 Руководитель коммерческого департамента  
 Директор департамента  
 Генеральный директор  
 Руководитель направления по обеспечению эффективности полевых сил  
 Заведующий-провизор складом организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения  
 Руководитель отдела по работе с аптечными сетями  
 Руководитель отдела по коммерческим продажам  
 Руководитель юридического отдела  
 Старший медицинский советник  
 Главный бухгалтер  
 Национальный менеджер по продажам  
 Руководитель тендерного направления  
 Директор по маркетингу  
 Директор департамента  
 Директор по регуляторным отношениям и связям с органами государственной власти  
 Директор по персоналу  
 Национальный менеджер по продажам  
 Руководитель отдела торгового маркетинга

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 132 761 тыс. руб. (2021 год: 110 470 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав Совета директоров Компании в 2022 году входили:

ФИО	Должность	Период
Лепетань Сергей Витальевич	Председатель Совета Директоров	С 03.02.2022
Ракеш Синха	Член Совета директоров	С 28.01.2022
Вишванатан Сетураман	Член Совета директоров	С 28.01.2022
Хиванцева Юлия Валерьевна	Член Совета директоров	С 28.01.2022
Валиев Артур Камилевич	Член Совета директоров	С 28.01.2022

## 24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

(тыс. руб.)

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	3 426
<b>Итого</b>	-	<b>3 426,00</b>

## 25. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2022 и 2021 годы составила:

Показатели	2022 год	2021 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	577 005	393 656
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	163 000	163 000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, в рублях.	3 540	2 415

## 26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, полученные Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

(руб.)

Наименование покупателя	Сумма задолженности	Сумма обеспечения	Гарант / Поручитель
БСС ООО	1 168 345	10 000 000	ОАО Банк ВТБ
Вита Лайн ООО	20 247 354	130 000 000	ПАО «Росбанк»

Гранд Капитал ФК ООО	575 608 848	250 000 000	АО Альфа-Банк
		200 000 000	ОАО Банк ВТБ
ДЖИ ДИ ПИ	9 617 692	15 000 000	ПАО «Московский Кредитный Банк»
Здравсервис ООО	1 026 792	10 000 000	ФК Открытие
ИнтерЛек ООО		132 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Катрен НПК АО	969 938 720	1 500 000 000	ЗАО «Катрен» (Россия)
Магнит Фарма ООО	101 779 597	160 000 000	АО Тендер
НЕО-ФАРМ	27 933 500	40 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Протек ЦВ фирма ЗАО	1 146 135 268	1 315 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Пuls ФК ООО	858 592 734	800 000 000	ОАО «Райффайзенбанк»
		120 000 000	ПАО «Сбербанк России»
Фармпроспектива АО	248 401 997	150 000 000	ОАО «Райффайзенбанк»
<b>Итого</b>	<b>4 008 395 111</b>	<b>4 832 000 000</b>	

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С целью погашения обязательства по оплате SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD (Индия) за поставленный товар, в феврале 2022 года был заключен Кредитный Договор с ПАО Сбербанк на открытие кредитной линии с лимитом 1 000 000 тыс.руб.

## 28. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ А. К. Валиев

25 марта 2023 года

## Расчет стоимости чистых активов

Акционерное Общество «РАНБАКСИ»  
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	13 876	8 835	14 829
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	73 213	94 192	7 433
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1 530 000	1 005 000	550 000
Отложенные налоговые активы	1180	148 368	86 988	143 007
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 562 938	1 039 399	1 184 707
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	533	1 138	197
Дебиторская задолженность*	1230	4 334 954	3 273 413	3 026 081
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	30 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	403 852	204 193	725 662
Прочие оборотные активы	1260	3 315	3 135	5 961
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>8 071 050</b>	<b>5 746 293</b>	<b>5 657 878</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	433 885
Отложенные налоговые обязательства	1420	15 778	28 279	13 531
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	44 905	85 084	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	3 185
Кредиторская задолженность	1520	5 733 127	3 983 582	3 932 152
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	298 954	248 066	258 832
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>6 092 764</b>	<b>4 345 012</b>	<b>4 641 585</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>1 978 286</b>	<b>1 401 281</b>	<b>1 016 293</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	22 400	(14 978)	10 248	(2 148)	2 148	(5 509)	-	-	-	30 500	(18 339)
	5110	за 2021 г.	22 800	(9 294)	794	(1 194)	1 194	(6 878)	-	-	-	22 400	(14 978)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г.	14 524	(7 869)	9 267	(1 093)	1 093	(4 843)	-	-	-	22 699	(11 620)
	5111	за 2021 г.	14 924	(4 664)	794	(1 194)	1 194	(4 399)	-	-	-	14 524	(7 869)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022 г.	7 876	(7 109)	981	(1 055)	1 055	(666)	-	-	-	7 802	(6 719)
	5112	за 2021 г.	7 876	(4 629)	-	-	-	(2 479)	-	-	-	7 876	(7 109)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		7 435	6 206	2 307	2 307
Всего	5130				
в том числе:					
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, Базы Данных	5131	670	670	-	-
Прочие нематериальные активы	5132	6 765	5 536	2 307	2 307

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	1 413	10 550	(10 550)	1 714	
	5190	за 2021 г.	1 323	884	(794)	1 413	
в том числе:	5181	за 2022 г.	500	-	-	500	
	5191	за 2021 г.	500	-	-	500	
Дизайн упаковки "Vlastrong Аспакардио"	5182	за 2022 г.	348	-	-	348	
	5192	за 2021 г.	348	-	-	348	
Фексадин новая упаковка блистеры	5183	за 2022 г.	350	-	(350)	-	
	5193	за 2021 г.	350	-	-	350	
Брустэль визуальная концепция препарата	5184	за 2022 г.	215	-	(215)	-	
	5194	за 2021 г.	-	215	-	215	
Видеоролик "Неотрависил"	5185	за 2022 г.	-	2 940	(2 940)	-	
	5195	за 2021 г.	-	-	-	-	
Сайт "Делсия"	5186	за 2022 г.	-	167	(167)	-	
	5196	за 2021 г.	-	-	-	-	
Сайт "Митеравел"	5187	за 2022 г.	-	167	(167)	-	
	5197	за 2021 г.	-	-	-	-	
Сайт "Азикс-Дерм"	5188	за 2022 г.	-	167	(167)	-	
	5198	за 2021 г.	-	-	-	-	
Сайт "Артрофлекс"	5189	за 2022 г.	-	60	(60)	-	
	5199	за 2021 г.	-	-	-	-	
Сайт "Пилобак"		за 2022 г.	-	421	(421)	-	
		за 2021 г.	-	-	-	-	
Ключевой образ препарата "Джейна"		за 2022 г.	-	208	(208)	-	
		за 2021 г.	-	-	-	-	
Видеоролик "Фарингосепт. Жирафы"		за 2022 г.	-	2 629	(2 629)	-	
		за 2021 г.	-	-	-	-	
Имидж препарата Колдакт Хот Дринк		за 2022 г.	-	238	(238)	-	
		за 2021 г.	-	-	-	-	
Видеоанимация Месакол		за 2022 г.	-	480	(480)	-	
		за 2021 г.	-	-	-	-	

	за 2021 г.							
Видеоролик "Колдакт Персонаж"	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	2 208	-	-	(2 208)	-
Дизайн упаковки "Иммуно Витастронг"	за 2022 г.	-	-	350	-	-	-	350
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак "Неотрависил"	за 2022 г.	-	-	32	-	-	-	32
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Видеоролик "Гимнастика для суставов"	за 2022 г.	-	-	284	-	-	-	284
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн упаковки Колдакт ДейНайт	за 2022 г.	-	-	200	-	-	-	200
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Сайт_ульцернил, ниспам, флориоза, месакол, пиллобакт_gastrosultube	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	126	-	454	-	-	(579)	-
Брустрио визуальная концепция препарата	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	215	-	-	(215)	-

Валиев Артур

Камилевич

(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)

25 марта 2023 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слизано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	4 127	2 704	-	(6 831)	-
	5250	за 2021 г.	221	9 963	-	(6 057)	4 127
в том числе:							
Ноутбук HP PB 440 G6 Core i5 8256U + сумка	5241	за 2022 г.	41	-	-	(41)	-
	5251	за 2021 г.	41	-	-	-	41
Сервер P19766-B21_bundle241/HP ProLiant DL360	5242	за 2022 г.	695	-	-	(695)	-
	5252	за 2021 г.	-	695	-	-	695
Пенточная библиотека/АК379A/HPR MSL2024 0-Drive Library	5243	за 2022 г.	575	-	-	(575)	-
	5253	за 2021 г.	-	575	-	-	575
Ноутбук HP PB 445 G7 14" Ryzen 7 4700U (2Ghz)	5244	за 2022 г.	561	-	-	(561)	-
	5254	за 2021 г.	-	5 053	-	(4 492)	561
Блок обработки данных 7xGE RJ45 ports	5245	за 2022 г.	91	-	-	(91)	-
	5255	за 2021 г.	-	91	-	-	91
Ноутбук DELL VOSTRO 3400 14.0/black_54086,76_2я партия	5246	за 2022 г.	703	-	-	(703)	-
	5256	за 2021 г.	-	703	-	-	703
Ноутбук DELL VOSTRO 3400 14.0/black_54086,77_2я партия	5247	за 2022 г.	1 460	-	-	(1 460)	-
	5257	за 2021 г.	-	1 460	-	-	1 460
Кофемашина Jura E6 Piano Black	5248	за 2022 г.	-	167	-	(167)	-
	5258	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль: KIA JD (Сeed), XWEHN512BF0028119	5249	за 2022 г.	-	1 001	-	(1 001)	-
	5259	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Серверная платформа Supermicro SuperServer 1U 110P-WTR по CPU		за 2022 г.	-	907	-	(907)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Инфраструктура Wi-Fi (Коммутатор + Точка доступа Zyxel NebulaFlex)		за 2022 г.	-	629	-	(629)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP PB 440 G7 Core i3-10110U + сумка+мышь_ партия 13.07.20 (44965,84)		за 2022 г.	180	-	-	(180)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Кофемашина Jura X6 Dark Inox		за 2021 г.	-	134	-	(134)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук DELL VOSTRO 3400 14.0/black_54086,76		за 2022 г.	-	379	-	(379)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук DELL VOSTRO 3400 14.0/black_54086,77		за 2022 г.	-	703	-	(703)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Сервер Mini SuperMicro (платформа системного		за 2022 г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	66 381	88 993	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 175	8 175	176 999
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

Валиев Артур  
Камилевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

### 3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	1 005 000	-	575 000	(50 000)	-	-	-	-	1 530 000	-
	5311	за 2021 г.	550 000	-	965 000	(500 000)	-	-	-	-	1 005 000	-
в том числе:												
Выданные займы	5302	за 2022 г.	1 005 000	-	575 000	(50 000)	-	-	-	-	1 530 000	-
	5312	за 2021 г.	550 000	-	965 000	(500 000)	-	-	-	-	1 005 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	30 000	-	-	-	-	-	30 000	-
в том числе:												
Выданные займы	5306	за 2022 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	30 000	-	-	-	-	-	30 000	-
Банковские вклады	5307	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	1 035 000	-	575 000	(80 000)	-	-	-	-	1 530 000	-
	5310	за 2021 г.	550 000	-	985 000	(500 000)	-	-	-	-	1 035 000	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

25 марта 2023 г.

Валиев Артур  
 Камилевич  
 (расшифровка подписи)



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	3 379 991	(106 578)	4 441 532	(106 578)
	5530	за 2021 г.	3 132 659	(106 578)	3 379 991	(106 578)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	3 243 887	(105 530)	4 200 671	(105 530)
	5531	за 2021 г.	3 004 237	(105 530)	3 243 887	(105 530)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	30 159	(1 048)	55 367	(1 048)
	5532	за 2021 г.	32 330	(1 048)	30 159	(1 048)
Прочая	5513	за 2022 г.	105 945	-	185 494	-
	5533	за 2021 г.	96 092	-	105 945	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	3 379 991	(106 578)	4 441 532	(106 578)
	5520	за 2021 г.	3 132 659	(106 578)	3 379 991	(106 578)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	106 578	-	106 578	-	106 578	-	
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	105 530	-	105 530	-	105 530	-	
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 048	-	1 048	-	1 048	-	
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	
	5544	-	-	-	-	-	-	

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-
	5571	за 2021 г.	433 885	-
в том числе:				
	кредиты			
займы	5552	за 2022 г.	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-
прочая	5553	за 2022 г.	-	-
	5573	за 2021 г.	433 885	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5554	за 2022 г.	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-
в том числе:				
	кредиты			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2022 г.	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-
авансы полученные	5560	за 2022 г.	3 983 582	5 733 127
	5580	за 2021 г.	3 983 337	3 983 582
расчеты по налогам и взносам	5561	за 2022 г.	3 847 251	5 616 483
	5581	за 2021 г.	3 817 968	3 847 251
кредиты	5562	за 2022 г.	204	230
	5582	за 2021 г.	237	204
займы	5563	за 2022 г.	124 129	68 719
	5583	за 2021 г.	102 430	124 129
прочая	5564	за 2022 г.	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-
всего	5565	за 2022 г.	-	-
	5585	за 2021 г.	3 185	-

прочая	5566	за 2022 г.	11 998	47 695
	5586	за 2021 г.	11 518	11 998
	5567	за 2022 г.	-	-
	5587	за 2021 г.	-	-
Итого	5550	за 2022 г.	3 983 582	5 733 127
	5570	за 2021 г.	4 369 222	3 983 582

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	4 597 109	3 985 350
Расходы на оплату труда	5620	929 714	858 453
Отчисления на социальные нужды	5630	243 409	218 019
Амортизация	5640	59 241	10 370
Прочие затраты	5650	1 696 721	568 527
Итого по элементам	5660	7 526 194	5 640 719
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 526 194	5 640 719

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

25 марта 2023 г.

**Валиев Артур  
Камилевич**

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	248 066	504 047	(445 499)	(7 661)	298 954
в том числе:						
Резерв под использование ГСМ	5701	-	351	(351)	-	-
#Резерв под возврат товара	5702	806	8 059	-	(7 661)	1 204
Резерв на оплату отпусков	5703	20 470	92 645	(97 576)	-	15 539
Резерв по выплате годовых премий сотрудникам	5704	15 298	47 544	(45 154)	-	17 688
Премии покупателям Cash Discount /01.04.14	5706	41 041	61 932	(37 988)	-	64 985
Резерв по выплате квартальных премий сотрудникам	5707	10 625	(4 124)	-	-	6 501
Резерв под использование подотчетных средств	5708	4 256	162	-	-	4 418
Премии покупателям Volume Discount /01.04.14	5709	155 569	297 478	(264 430)	-	188 617

Валиев Артур

Камилевич

(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

25 марта 2023 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	4 832 000	4 625 000	3 355 000
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	3 172 000	2 965 000	2 295 000
Договор Поручительства	5802	1 660 000	1 660 000	1 060 000
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Валиев Артур  
 Камилевич  
 (расшифровка подписи)

16 января 2023 г.