

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АстраЗенека Фармасыютикалз"

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	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	79434782
ИНН	7704579700
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	3 814	(3 741)	-	-	-	(17)	-	-	-	3 814	(3 758)
	5110	2021 г.	3 814	(3 723)	-	-	-	(18)	-	-	-	3 814	(3 741)
в том числе:													
<i>Исключительное авторское право</i>	5101	2022 г.	3 814	(3 741)	-	-	-	(17)	-	-	-	3 814	(3 758)
	5111	2021 г.	3 814	(3 723)	-	-	-	(18)	-	-	-	3 814	(3 741)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	3 662	3 571	2 733
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право</i>	5131	3 662	3 571	2 733

2. Основные средства
2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости
2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200	2022 г.	241 660	(59 472)	115 322	-	-	(25 917)	-	-	356 982	(85 389)	x
Основные средства - всего	5210	2021 г.	425 562	(214 226)	20 578	(50 967)	50 530	(44 821)	-	-	395 173	(208 517)	(7 044)
в том числе:													
<i>машины и оборудование</i>	5201	2022 г.	59 229	(33 389)	73 014			(16 155)	-		132 243	(49 544)	x
	5211	2021 г.	213 737	(166 285)	17 762	(40 626)	40 189	(34 671)	-		190 873	(160 767)	(6 767)
<i>производственный и хоз. инвентарь</i>	5202	2022 г.	24 111	(13 220)	42 308			(3 682)			66 419	(16 902)	x
	5212	2021 г.	54 046	(40 742)	1 889	(9 955)	9 955	(4 100)	-		45 980	(34 887)	(277)
<i>капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	5203	2022 г.	158 320	(12 863)	-			(6 080)			158 320	(18 943)	x
	5213	2021 г.	157 719	(7 199)	927	(386)	386	(6 050)	-		158 320	(12 863)	-

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	5200.1	2022 г.	(59 472)	(25 917)		-	(85 389)	x
Амортизация - всего	5210.1	2021 г.	(214 226)	(44 821)	50 530	-	(208 517)	149 045
<i>машины и оборудование</i>	5201.1	2022 г.	(33 389)	(16 155)		-	(49 544)	x
	5211.1	2021 г.	(166 285)	(34 671)	40 189	-	(160 767)	127 378
<i>производственный и хоз. инвентарь</i>	5202.1	2022 г.	(13 220)	(3 682)		-	(16 902)	x
	5212.1	2021 г.	(40 742)	(4 100)	9 955	-	(34 887)	21 667
<i>капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	5203.1	2022 г.	(12 863)	(6 080)		-	(18 943)	x
	5213.1	2021 г.	(7 199)	(6 050)	386	-	(12 863)	-

2.2. 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 - всего	5240	2022 г.	24 637	144 511	-	(115 321)	-	53 827
	5250	2021 г.	9 347	35 868	-	(20 578)	-	24 637
<i>Приобретение объектов основных средств</i>	5241	2022 г.	24 637	144 511		(115 321)		53 827
	5251	2021 г.	9 347	35 868	-	(20 578)	-	24 637

2.4.1 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		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	1 258 507	(488 577)	404 894	-	-	(298 107)	-	-	1 663 401	(786 684)
	5210.3	2021 г.	-	-	1 258 507	-	-	(488 577)	-	-	1 258 507	(488 577)
в том числе:												
<i>Транспортные средства</i>	5201.3	2022 г.	660 791	(168 684)	373 888	-	-	(196 845)	-	-	1 034 679	(365 529)
	5211.3	2021 г.	-	-	660 791	-	-	(168 684)	-	-	660 791	(168 684)
<i>Здания</i>	5202.3	2022 г.	595 078	(318 319)	31 006	-	-	(100 886)	-	-	626 084	(419 205)
	5212.3	2021 г.	-	-	595 078	-	-	(318 319)	-	-	595 078	(318 319)
<i>Офисное оборудование</i>	5203.3	2022 г.	2 638	(1 574)	-	-	-	(376)	-	-	2 638	(1 950)
	5213.3	2021 г.	-	-	2 638	-	-	(1 574)	-	-	2 638	(1 574)

2.4.2 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
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	(488 577)	(298 107)	-	-	(786 684)
	5210.4	2021 г.	-	(488 577)	-	-	(488 577)
<i>Транспортные средства</i>	5201.4	2022 г.	(168 684)	(196 845)	-	-	(365 529)
	5211.4	2021 г.	-	(168 684)	-	-	(168 684)
<i>Здания</i>	5202.4	2022 г.	(318 319)	(100 886)	-	-	(419 205)
	5212.4	2021 г.	-	(318 319)	-	-	(318 319)
<i>Офисное оборудование</i>	5203.4	2022 г.	(1 574)	(376)	-	-	(1 950)
	5213.4	2021 г.	-	(1 574)	-	-	(1 574)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	-	-	8 000	-	-	-	-	8 000	-
	5311	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	-	-	8 000	-	-	x	-	8 000	-
	5312	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	-	-	8 000	-	-	x	-	8 000	-
	53121	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	9 259 498	(669 652)	50 745 426	(42 279 906)	669 652	(794 597)	x	17 725 018	(794 597)
	5420	2021 г.	11 505 785	(1 473 586)	28 247 407	(30 493 694)	1 473 586	(669 652)	x	9 259 498	(669 652)
в том числе:											
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022 г.	106 931		181 199	(91 613)				196 517	
	5421	2021 г.	202 352	-	26 286	(121 707)	-	-	-	106 931	-
Товары для перепродажи	5402	2022 г.	9 152 567	(669 652)	50 564 227	(42 188 293)	669 652	(794 597)		17 528 501	(794 597)
	5422	2021 г.	11 303 433	(1 473 586)	28 221 121	(30 371 987)	1 473 586	(669 652)	-	9 152 567	(669 652)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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	2022 г.	19 956 747	-	26 305 238	-	-	(19 956 747)	-	-	-	26 305 238	-
	5530	2021 г.	15 511 626	(17 118)	19 956 747	-	-	(15 511 626)	-	17 118	-	19 956 747	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	15 639 455	-	16 976 625	-	-	(15 639 455)	-	-	-	16 976 625	-
	5531	2021 г.	11 999 675	-	15 639 455	-	-	(11 999 675)	-	-	-	15 639 455	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	2022 г.	3 473 675	-	8 903 427	-	-	(3 473 675)	-	-	-	8 903 427	-
	5532	2021 г.	3 192 361	(17 118)	3 473 675	-	-	(3 192 361)	-	17 118	-	3 473 675	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	2022 г.	678 813	-	10 905	-	-	(678 813)	-	-	-	10 905	-
	5533	2021 г.	109 034	-	678 813	-	-	(109 034)	-	-	-	678 813	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	2022 г.	164 804	-	414 281	-	-	(164 804)	-	-	-	414 281	-
	5534	2021 г.	210 556	-	164 804	-	-	(210 556)	-	-	-	164 804	-
Итого	5500	2022 г.	19 956 747	-	26 305 238	-	-	(19 956 747)	-	-	x	26 305 238	-
	5520	2021 г.	15 511 626	(17 118)	19 956 747	-	-	(15 511 626)	-	17 118	x	19 956 747	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	-	-	-	-	22 651	22 651
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	22 651	22 651

5.3. 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	2022 г.	909 840	116 203	-	-	-	-	1 026 043
	5571	2021 г.	-	909 840	-	-	-	-	909 840
в том числе:									
Долгосрочное обязательство по аренде	5552	2022 г.	909 840	103 950	-		-	-	1 013 790
	5572	2021 г.	-	909 840	-	-	-	-	909 840
Прочая кредиторская задолженность	5553	2022 г.	-	12 253	-	-	-	-	12 253
	5573	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	25 771 634	45 892 579	-	(25 771 634)	-	-	45 892 579
	5580	2021 г.	23 243 072	25 771 634	-	(23 243 072)	-	-	25 771 634
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	18 280 708	37 622 199	-	(18 280 708)			37 622 199
	5581	2021 г.	18 272 462	18 280 708	-	(18 272 462)	-	-	18 280 708
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	2022 г.	4 637 475	7 207 670	-	(4 637 475)			7 207 670
	5582	2021 г.	4 347 638	4 637 475	-	(4 347 638)	-	-	4 637 475
Расчеты с покупателями и заказчиками (Полученные авансы)	5563	2022 г.	2 082 159	95 768	-	(2 082 159)		95 768	
	5583	2021 г.	34 951	2 082 159	-	(34 951)	-	-	2 082 159
Краткосрочное обязательство по аренд	5564	2022 г.		40 504					40 504
	5584	2021 г.							
Прочая кредиторская задолженность	5565	2022 г.	771 292	926 438		(771 292)			926 438
	5585	2021 г.	588 021	771 292	-	(588 021)	-	-	771 292
Итого	5550	2022 г.	26 681 474	46 008 782	-	(25 771 634)		x	46 918 622
	5570	2021 г.	23 243 072	26 681 474	-	(23 243 072)	-	x	26 681 474

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	42 475 584	29 713 623
Расходы на оплату труда	5620	4 323 955	3 482 363
Отчисления на социальные нужды	5630	1 163 977	991 170
Амортизация	5640	23 343	44 821
Прочие затраты	5650	4 588 098	3 083 587
Итого по элементам	5660	52 574 957	37 315 564
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	(92 406)	(282 169)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	52 482 551	37 033 395

7. 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
Оценочные обязательства - всего	5700	641 130	1 088 110	(641 130)	-	1 088 110
в том числе:						
Резерв на оплату очередных отпусков	5701	407 458	320 175	(407 458)	-	320 175
Резерв на оплату ежегодной премии сотрудникам	5702	233 672	767 935	(233 672)	-	767 935

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
Оценочные обязательства - всего	5710	571 473	641 130	(571 473)	-	641 130
в том числе:						
Резерв на оплату очередных отпусков	5711	195 966	407 458	(195 966)	-	407 458
Резерв на оплату ежегодной премии сотрудникам	5712	375 507	233 672	(375 507)	-	233 672

Финансовый директор, Россия и Евразия

7 июня 2023 г.



Халмухамедов Владимир Александрович (по доверенности 689 от 01.01.2023)

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АстраЗенека Фармасьютикалз» (далее «Общество») образовано в 2005 году.

Единственным участником Общества является АстраЗенека Трежери Лимитед (Великобритания), имеющее 100% долю в уставном капитале Общества.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Истра Московской области, не выделенное на отдельный баланс и без отдельного расчетного счета, чьи активы и обязательства, результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств были включены в прилагаемую бухгалтерскую отчетность за 2022 год на основе принципов учетной политики Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией и услуги по маркетингу (начало деятельности – январь 2009 года).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 1599 человек (31.12.2021 – 1365 человек, 31.12.2020 – 1212 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д. 21, строение 1, этаж 30, комнаты 13-14.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Панарина И. В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 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. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, 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.

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

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, 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 по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

4.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств и капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

- Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. А также срок полезного использования объекта ОС может быть определен на основании экспертного мнения руководителя отдела, в котором объект ОС будет использоваться.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70% первоначальной стоимости основного средства.

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 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.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным в п.4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, учитываются в качестве объектов ОС.

4.2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета аренды, действовавшим до 2022 года:

- Классификация объектов учета аренды производится на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором.
- Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активом» к счету 01 «Основные средства». Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде если:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последнюю отчетную дату.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2021 года включительно.

4.3. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета аренды, действовавшим до 2022 года:

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Для электронного документооборота в компании (ЭДО) с контрагентами используются квалифицированные электронные подписи. Лица, имеющие право подписи и подписывающие документы квалифицированными электронными подписями, действуют на основании доверенностей.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию – оператора электронного документооборота АО «ПФ «СКБ Контур» на основании соглашения об электронном документообороте, подписываемым с двух сторон с каждым контрагентом. Применяются утвержденные ФНС России форматы документов.

Типы документов:

- Счета на оплату;
- Акты выполненных работ/акты оказания услуг;
- Товарные накладные, товарно-транспортные накладные;

- Счета-фактуры, в т.ч. корректировочные фактуры;
- УПД;
- Договоры, приложения к ним, дополнительные соглашения, спецификации;
- Подтверждающие документы;
- Акты приема-передачи;
- Унифицированные формы документов, утвержденные постановлением Госкомстатом России от 11 ноября 1999 г №100.

Исправление ошибок производится следующим образом:

- При обнаружении ошибки в электронном первичном документе, он отклоняется в системе обмена ЭДО, поставщик исправляет документы путем составления нового экземпляра, который после исправления направляется продавцом покупателю в системе ЭДО текущей датой. В системе обмена ЭДО видна вся история и необходимые реквизиты первоначального документа и все необходимые реквизиты нового документа.
- В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

5.1. Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

5.2. Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2021 исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств.

2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 тыс. руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 тыс. руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль. В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 тыс. руб. но менее 100 тыс. руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В связи с указанными выше изменениями была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, уменьшена первоначальная стоимость по выбывшим основным средствам, что привело к уменьшению строки 1150 «Основные средства» и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 7 044 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: уменьшен отложенный налоговый актив на 3 019 тыс. руб.

5.3. Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора.

Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 769 930 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 909 840 тыс. руб.) и уменьшен по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 139 910 тыс. руб.) В результате указанного изменения также было уменьшено отложенное налоговое обязательство (на 27 982 тыс. руб.).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

6. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2.1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроки полезного использования объектов основных средств установлены исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Капитальные вложения в арендованные основные средства	5-30

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

7.1. Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в деятельности Общества и 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	10 – 20
Офисное оборудование	2 – 4
Легковые автомобили	4 – 6
Прочие	2 – 8

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

7.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	40 504
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 013 790
Итого обязательства по аренде	1 054 294

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(102 535)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(102 535)

7.3. Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей. 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, составили 3 896 тыс. руб. в 2022 г.

7.4. Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев) в том числе по договорам аренды активов с низкой стоимостью.	8 900
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	8 900

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

Наименование	31.12.2022
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	17 051
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	17 051

8. Нематериальные активы

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

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

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, определенного соответствующим договором.

Расшифровка нематериальных активов приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В 2022 году Общество приобрело долю в ООО «Таргет Медикалс» номинальной стоимостью 1 333,18 руб. доля владения составляет 8,7% от общего уставного капитала.

Фактические затраты на приобретение составили 8 000 тыс. руб.

На отчетную дату отсутствуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости.

Расшифровка финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. п. 47,48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы подразделяются на группы в зависимости от их функции и назначения:

- Товары;
- Промоционные материалы и образцы;
- ТМЦ менее 100 000 рублей;
- Производственные материалы;
- Материалы для клинических испытаний;
- Прочие материалы.

Единицей бухгалтерского учета материалов в составе запасов является номенклатурный номер.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер для материалов и партия для товаров для перепродажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц с целью перепродажи. При поступлении импортных товаров уплаченные таможенным органам сборы, делятся между различными наименованиями товаров пропорционально их стоимости, таможенные пошлины – в соответствии с кодами по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности также пропорционально их стоимости.

Оценка при списании товаров производится по фактической себестоимости товара. При выявлении Обществом в составе товаров материалов, не предназначенных для реализации, они переходят в состав материалов.

Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

Фактическая стоимость запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Стоимость такого имущества будет являться внереализационным доходом.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Величина резерва под обесценение запасов определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж.

Чистой стоимостью продажи считается цена продажи.

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы на последнее число отчетного периода.

Величина восстановления резерва под обесценение товаров относится на уменьшение суммы расходов от основной деятельности, признанных в этом же периоде. В течение 2022 года Общество восстановило ранее созданный резерв под обесценение товаров в размере 92 406 тыс. руб. по причине продажи товаров.

По состоянию на отчетную дату Общество оценило и начислило резерв под обесценение запасов в размере 794 597 тыс. руб. по причине наличия товаров с истекающим сроком годности.

Резервы под обесценение запасов в 2022 году представлены следующим образом

Наименование	Начислено за 2022 год	Восстановлено резерва в 2022	Вид расходов
Резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности	(794 597)	577 246	Прочие расходы
Резерв под обесценение товаров	-	92 406	Расходы по обычным видам деятельности
Итого	(794 597)	669 652	

Общество не имело запасов в залоге по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, и их видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, расходы на сертификацию препаратов, прочие расходы) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, которые представлены расходами по сертификации препаратов.

12. Дебиторская задолженность

Информация об остатках и движении по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные по оборотам дебиторской задолженности, представленные в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде, т.е. за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

13. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто 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.

Состав денежных средств:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на брокерских счетах	3 000 000	-	-
Средства на расчетных счетах	1 166 180	33 796	221 060
Средства на валютных счетах	8 917	14	-
Средства на краткосрочных банковских депозитах	-	1 040 000	-
Итого денежные средства	4 175 097	1 073 810	221 060

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Сити Банк, на общую сумму 1 040 000 тыс. руб. на 31.12.2021 (на 31.12.2020 не было).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности:

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Поступления от поставщиков по бонусам за объем	4 572 827	5 490 428
Компенсация внешних расходов по договору о клинических исследованиях	345 977	619 568
Прочие поступления	51 467	45 763
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	4 970 270	6 155 760

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Таможенные платежи уплаченные	(328 467)	(182 153)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(1 990 765)	(303 355)
Налоги и взносы с выплат по ДВОУ (ГПХ)	(182 717)	(82 330)
Прочие выплаты	(96 031)	(53 490)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (стр.4129)	(2 597 980)	(621 329)

14. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью сформирован и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В 2022 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

15. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с условиями заключенных договоров, по итогам 2022 года покупателям планируется выплата бонусов в 2023 году, исчисленные зависимости от объема закупленных товаров, поставленных Обществом.

Суммы расчетов с покупателями по премиям, погашенные путем взаимозачета встречных однородных требований, а также оплатами в денежной форме представлены ниже:

тыс. руб.		
	2022	2021
Задолженность на 1 января	4 637 475	4 347 637
Начислено	10 493 823	6 810 310
Выплачено	(1 223 747)	(312 298)
Зачтено	(6 721 898)	(6 208 175)
Задолженность на 31 декабря	7 185 653	4 637 475

Данные по оборотам кредиторской задолженности, представленные в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде (т. е. за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

16. Налоги

16.1.1. Налог на добавленную стоимость

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

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	6 496 102	4 379 421
по ставке НДС – 20%	1 448 351	692 722
по ставке НДС - 10%	5 047 751	3 686 699
НДС по приобретенным ценностям	8 564 190	7 002 489
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	8 447 930	5 504 387

16.1.2. Налог на прибыль

тыс. руб.				
Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		67 100		377 530
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1 414 534	282 907	1 725 813	345 162
Итого ПНР	1 414 534	282 907	1 725 813	345 162
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	765 167	153 033	230 904	46 181
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам	320 175	64 035	407 458	81 492
Кредиторская задолженность по начисленным премиям покупателям	7 185 653	1 437 131	4 637 475	927 494
Резерв под обесценение ТМЦ	794 597	158 919	669 652	133 930
Погашение ОНА				
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	(230 904)	(46 181)	(372 741)	(74 548)
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам	(407 458)	(81 492)	(195 966)	(39 193)
Премии покупателям	(4 637 475)	(927 494)	(4 347 637)	(869 527)
Резерв под обесценение ТМЦ	(669 652)	(133 930)	(1 473 586)	(294 717)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(5 366)	(1 073)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	3 114 736	622 947	(444 441)	(88 888)
Итого текущий налог на прибыль		(972 954)		(633 804)
Налогооблагаемая прибыль		4 864 769		3 169 020

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

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесен налог на имущество в сумме 3 133 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- Оценочное обязательство по предстоящей выплате премии работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премии работникам рассчитана на основании утвержденных результатов эффективности деятельности Общества по результатам за 2022 года с учетом страховых взносов представителями группы АстраЗенека.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные Обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.				
Наименование	2022	%	2021	%
Продажа товаров	46 096 477	86	32 607 139	83
Услуги по маркетингу и агентское вознаграждение по организации клинических исследований	7 576 858	14	6 741 910	17
Услуги по договору аренды и прочие услуги	266	-	527	-
Итого выручка	53 673 601	100%	39 349 576	100%

19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, восстановленный резерв под обесценение запасов, а также себестоимость услуг по маркетингу и субаренде.

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Продажа товаров	(42 095 872)	(29 123 427)
Услуги по маркетингу и клиническим исследованиям	(7 044 433)	(6 164 022)

Наименование	2022	2021
Услуги по субаренде и прочие услуги	(383)	(335)
Итого себестоимость продаж	(49 140 688)	(35 287 785)

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов Общества отражены расходы на оплату труда коммерческого персонала, маркетинговые расходы, расходы на рекламу и т.п.

В составе управленческих расходов Общества отражены расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на аренду офиса, консультационные услуги и т.п. Управленческие расходы для целей повышения информативности отчетности выделены из состава коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах.

	тыс. руб.	
Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(1 447 248)	(510 424)
Услуги поставщиков	(537 406)	(291 282)
Расходы на аренду	(18 052)	(47 856)
Расходы на рекламу	(127 107)	(11 791)
Проведение конференций и презентаций	(196 380)	(35 905)
Командировочные расходы (ж/д, авиабилеты)	(35 596)	(14 002)
Представительские расходы	(23 222)	(15 067)
Прочие расходы	(208 262)	(75 349)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(2 593 273)	(1 001 675)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(343 652)	(336 634)
Расходы на аренду	(88 417)	(108 736)
Консультационные услуги	(228 874)	(194 956)
Коммунальные расходы	(3 061)	(2 398)
Прочие расходы	(84 586)	(101 210)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(748 590)	(743 935)

20. Прочие доходы и прочие расходы

В 2022 году Общество разместило денежные средства на депозитном счете в банке. По итогам 2022 года общество получило процентный доход в размере 15 743 тыс. руб. (строка 2320).

	тыс. руб.			
Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы под уничтожение товаров с истекшим сроком годности (включая резерв)	-	(436 939)	-	(279 496)
Благотворительная помощь	-	(254 145)	-	(176 042)
Прочие компенсации третьих лиц	-	-	58 144	-
Безвозмездно полученное имущество	10 500	-	2 942	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	17 118	-
Штрафы, пени (в т. ч. возмещения, полученные по договору страхования)	3 784	(136)	-	(468)
Прочее	4 721	(96 545)	20 571	(74 268)
Итого прочие доходы/расходы	19 005	(787 765)	98 775	(530 275)

21. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном обществе приведена в примечании 1 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

По состоянию на 31.12.2022 Общество проводило операции со связанными сторонами, в том числе с компаниями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом, что и Общество (АстраЗенека ЮК Лтд, АстраЗенека АБ, АстраЗенека АБ Р&Д, АстраЗенека АБ МСА, ООО «АстраЗенека Индастриз», ООО «Алексион Фарма», МедИммун ООО (MedImmune LLC), АЙ-ПИ-АР Фармасыюткалз, Инк. (IPR PHARMACEUTICALS, INC.)).

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, т. е. физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (т. е. через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами или путем взаимозачета встречных требований. Ниже представлена информация по операциям со связанными сторонами (с НДС):

			тыс. руб.		
Операции со связанными сторонами			2022 год	2021 год	2020 год
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на поставку товаров (закупки)	Получено товара	29 325 672	23 219 755	23 430 481
		Оплачено товара/зачтено по соглашению о взаимозачете	24 481 150	24 482 751	18 743 085
		Кредиторская задолженность по товарам	(14 830 549)	(9 986 027)	(11 249 022)
AstraZeneca AB	Договор на поставку товаров (закупки)	Получено товара	38 297 204	14 148 778	12 135 383
		Оплата товара	20 386 627	12 974 493	12 600 480
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	3 806 362	-	-
		Кредиторская задолженность по договору поставки	(21 390 324)	(7 286 111)	(6 111 826)
AstraZeneca AB MSA	Договор на оказание маркетинговых услуг (продажи)	Оказано услуг	7 185 807	6 395 294	5 071 863
		Оплачено услуг	5 296 420	6 275 634	4 715 104
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	2 000 000	-	-
		Дебиторская задолженность по договору	2 000 000	2 110 612	1 990 952
AstraZeneca AB R&D	Клинические исследования (продажи)	Оказано услуг, включая агентскую часть договора (развернуто)	1 760 191	1 587 457	919 910
		Оплачено услуг, включая агентскую часть договора (развернуто)	1 705 885	1 402 298	835 222
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	457 843	-	-
		Дебиторская задолженность по договору R&D	18 204	421 740	236 581

Операции со связанными сторонами			2022 год	2021 год	2020 год
AstraZeneca AB	Соглашение по бонусам к договору на поставку товаров	Начислен бонус	11 115 851	4 447 338	4 130 255
		Получен бонус	4 572 826	5 290 428	3 646 369
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	1 348 519	-	-
		Дебиторская задолженность	5 670 553	476 048	1 319 138
AstraZeneca AB	Договор о выполнении функций иностранного изготовителя от 29.11.2019	Оказано услуг иностранного производителя	14 564	13 124	-
		Оплачено услуг	-	13 124	-
		Дебиторская задолженность	14 564	-	-
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Бонусное соглашение к договору поставки товаров	Начислен Бонус от продавца	3 049 149	6 188 628	7 189 592
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	543 952	7 392 326	6 863 195
		Дебиторская задолженность по бонусу	3 049 149	543 952	1 747 649
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на оказание услуг мониторинга безопасности	Услуги мониторинга безопасности	1 472	1 472	1 472
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	368	1 472	1 472
		Дебиторская задолженность	1 472	368	368
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на предоставление в пользование торгового знака (продажи)	Товарные знаки	194	194	212
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	-	212	212
		Дебиторская задолженность по товарным знакам	388	194	212
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор купли-продажи оборудования	Продано оборудование	-	117	-
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	-	117	-
		Дебиторская задолженность по договору	-	-	-
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на оказание услуг по сериализации	Услуги сериализации	-	-	-
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	-	-	2 977
		Задолженность	-	-	-
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор уступки права требования	Задолженность третьего лица, включая агентскую часть	-	34 952	262 684
		Оплачено за уступаемое право, включая агентскую часть	-	-	297 636
		Кредиторская задолженность по договору	-	-	(34 952)
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор о выполнении функций иностранного изготовителя от 29.11.2019	Оказано услуг иностранного производителя	1 272	3 503	-
		Оплачено услуг	3 503	-	-
		Дебиторская задолженность по договору	1 272	3 503	-
REP «AstraZeneca UK LTD»		Оказание услуг аренды офиса, мебели	108	374	374
		Оплачено услуг	108	374	374
		Задолженность по услугам	-	-	-
AstraZeneca AB	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	203	119	147
		Оплачено за товарные знаки	-		105
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(469)	(266)	(147)

Операции со связанными сторонами			2022 год	2021 год	2020 год
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	49	49	63
		Оплачено за товарные знаки	-	-	49
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(161)	(112)	(63)
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор услуг 1 от 05.08.2019	Оказано услуг	-	-	1 705
		Оплачено услуг	-	-	1 705
		Кредиторская задолженность по услугам	-	-	-
АстраЗенека ЮК Лтд	Лицензия САП	Оказано услуг	-	-	13
		Оплачено услуг	-	-	13
		Кредиторская задолженность по услугам	-	-	-
АЙ-ПИ-АР Фармасьютка лз, Инк. (IPR PHARMACE UTICALS, INC.)	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Предоставление права на использование ТЗ	14	14	14
		Оплачено права использования	-	-	14
		Кредиторская задолженность по договору	(42)	(28)	(14)
ООО «Алексион Фарма»	Договор б/н от 01.05.2022	Оказано услуг	837	-	-
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	-	-	-
		Дебиторская задолженность	837	-	-
МедИммун ООО (MedImmune LLC)	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Предоставление права на использование ТЗ	14	-	-
		Оплачено права использования	-	-	-
		Кредиторская задолженность по договору	(14)	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит следующих лиц:

ФИО	Должность на 31.12.2022
Беденков Александр Вячеславович	Медицинский директор, Россия и Евразия с 01.03.2015 по 28.02.2022
Браценкова Анна Викторовна	Медицинский директор, Россия и Евразия с 18.11.2019
Волков Игорь Сергеевич	Руководитель проектного направления «Вакцины» с 04.05.2021 по 31.10.2022.
	С 01.11.2022 переведен на должность Руководитель направления фронтальных рынков в подчинение Миронюк Натальи (уже не управленческий состав)
Гудков Константин Михайлович	Старший директор с 01.10.2021 по 30.09.2022
Дембровский Виталий Николаевич	Директор по корпоративным вопросам в сфере организации здравоохранения и общественного здоровья, Россия и Евразия с 01.06.2021
Желтовская Елена Николаевна	Директор по соблюдению политик и процедур, Россия и Евразия с 01.03.2015
Кубасова Татьяна Сергеевна	Директор по развитию бизнеса, Россия и Евразия с 18.02.2019
Логачева Евгения Викторовна	Медицинский директор, Онкология, Россия и Евразия с 08.07.2019
Манцева Алина Борисовна	Директор по персоналу и внутренним коммуникациям, Россия и Евразия с 01.06.2021
	Коммерческий директор с 01.11.2018 по 31.08.2022
Миронюк Наталья Анатольевна	С 01.09.2022 перевод на должность Коммерческий директор, Россия и Директор направления фронтальных рынков
Мусихина Анна Сергеевна	Директор бизнес-подразделения с 01.01.2021
Нюлланд Бенуа Жерар	Финансовый директор, Россия и Евразия с 01.12.2020 по 06.04.2022

ФИО	Должность на 31.12.2022
Панарина Ирина Викторовна	Генеральный директор с 01.07.2017
Пануровский Константин Викторович	Директор по юридическим вопросам, Россия и Евразия с 01.06.2021
Петрова Анастасия Эдуардовна	Руководитель управленческих проектов с 28.09.2020
Потапова Елизавета Николаевна	Директор по совершенствованию бизнес-эффективности, Россия и Евразия с 01.01.2021
Сомина Ольга Игоревна	Директор бизнес подразделения с 01.02.2015
Торопова Наталья Юрьевна	Директор бизнес подразделения с 01.01.2021
Жуйкова Екатерина Валерьевна	Руководитель управленческих проектов с 06.09.2022
Миронова Мария Борисовна	Старший директор по проведению клинических исследований с 03.10.2022
Никинен Светлана Владимировна	Директор отдела регистрации препаратов, Россия и Евразия с 11.01.2022
Тихонова Надежда Геннадьевна	Старший директор по клиническим исследованиям и разработкам с 30.09.2022
Халмухамедов Владимир Александрович	Заместитель финансового директора, Россия и Евразия с 11.05.2022 по 06.07.2022 Финансовый директор, Россия и Евразия с 07.07.2022

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 91 988 тыс. руб. (2021 год – 74 573 тыс. руб.), не включая НДФЛ и страховые взносы.

22. Условные 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 проверки налоговыми органами 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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. 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.

23. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, а также событий на дату подписания отчетности требующих специальных пояснений и корректировок не произошло.

24. Исправления в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность, а именно Пояснения к бухгалтерскому балансу, является скорректированной по отношению к отчетности за 2022 год, подписанной 31.03.2023. Обществом принято решение об уточнении бухгалтерской отчетности за 2022 год в части Пояснений к бухгалтерскому балансу в связи с необходимостью внесения в них дополнений, улучшающих качество данных Пояснений по результатам аудита данной отчетности.

Финансовый директор, Россия и Евразия

ООО «АстраЗенека Фармасыютикалз»   Владимир Худмухамедов Владимир Александрович
(по доверенности 689 от 01.01.2023)

07.06.2023