

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2022 г.
ОАО "Скантилс Фарма"
тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало периода		На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	исчезнуло	выбыло	исчезнуло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	исчезнуло	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	10 977	8 716		4632	10 977	10 977	10 977	10 977	10 977	10 977	10 977
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2021 г.	10 977	4 821		3 895	10 977	10 977	10 977	10 977	10 977	10 977	10 977
	5101	за 2022 г.	1 394	654		63	1 394	1 394	1 394	1 394	1 394	1 394	1 394
	5111	за 2021 г.	1 394	571		63	1 394	1 394	1 394	1 394	1 394	1 394	1 394
	5102	за 2022 г.	7 682	7 682		3 432	7 682	7 682	7 682	7 682	7 682	7 682	7 682
	5112	за 2021 г.	7 682	7 682		3 432	7 682	7 682	7 682	7 682	7 682	7 682	7 682
	5103	за 2022 г.	1 901	380		350	1 901	1 901	1 901	1 901	1 901	1 901	1 901
	5113	за 2021 г.	1 901	380		350	1 901	1 901	1 901	1 901	1 901	1 901	1 901
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											

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: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	8 253	7 40	7 40
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	571	571	371
- интернет сайт	5132	7 682	169	169
- рекламные ролики	5133			

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		
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.							
5150		за 2021 г.							
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	за 2022 г.							
	5151	за 2021 г.							
	5142	за 2022 г.							
	5152	за 2021 г.							
	5143	за 2022 г.							
	5153	за 2021 г.							
	5144	за 2022 г.							
	5154	за 2021 г.							

1.5 Незаконченные и неформальные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				закрыты за период	определены затраты на НИОКР, связанные с приобретением нематериальных активов, в отчете о финансовых результатах	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.				
	5170	за 2021 г.				
	5161	за 2022 г.				
	5171	за 2021 г.				
	5162	за 2022 г.				
	5172	за 2021 г.				
	5163	за 2022 г.				
	5173	за 2021 г.				
	5164	за 2022 г.				
	5174	за 2021 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2022 г.				
	5190	за 2021 г.				
	5181	за 2022 г.				
	5191	за 2021 г.				
	5182	за 2022 г.				
	5192	за 2021 г.				
	5183	за 2022 г.				
	5193	за 2021 г.				
	5184	за 2022 г.				
	5194	за 2021 г.				

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате деструкции, выборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование объектов	Кол	За 2022 г	За 2021 г
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате деструкции, выборудования, реконструкции и частичной ликвидации в том числе: а) объект ликвидирован	5260		
	5261		
	5262		
	5263		
	5264		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате деструкции, выборудования, реконструкции и частичной ликвидации в том числе: а) объект ликвидирован	2370		
	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

2.4. Иные использование основных средств

Наименование объектов	Кол	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Наращенные в отчете основные средства, не учтенные в балансе	5280		
Наращенные в отчете основные средства, учтенные в балансе	5281		
Наращенные в отчете основные средства, учтенные в балансе	5282		
Наращенные в отчете основные средства, учтенные в балансе	5283		
Наращенные в отчете основные средства, учтенные в балансе	5284		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться			
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5285		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5286		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5287		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5288		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5289		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5290		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5291		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5292		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5293		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5294		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5295		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5296		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5297		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5298		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5299		
в отчету истекли сроки полезного использования, но продолжают использоваться	5300		

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 корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5301	за 2022 г.									
	5311	за 2021 г.									
	5302	за 2022 г.									
	5312	за 2021 г.									
	5303	за 2022 г.									
	5313	за 2021 г.									
		за 2022 г.									
Краткосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5305	за 2022 г.									
	5315	за 2021 г.									
	5306	за 2022 г.									
	5316	за 2021 г.									
	5307	за 2022 г.									
	5317	за 2021 г.									
		за 2022 г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.									
	5310	за 2021 г.									

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: (группы, виды)	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			объемность	вексовая стоимость	исчисления в натуральном выражении	выбыло	присутствие	объемность	вексовая стоимость	объемность	вексовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	562 648	(9 876)	3 102 650	(2 844 767)	(13 034)		820 531	(22 910)
	5420	за 2021 г.	655 989	(75 157)	2 250 226	(2 383 567)	65 581		562 648	(9 876)
в том числе (группы инв.)	5401	за 2021 г.								
	5421	за 2021 г.			123 972	(123 972)				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2021 г.	561 406	(9 876)	3 098 301	(2 843 451)	(13 034)		816 256	(22 910)
	5422	за 2021 г.	655 529	(75 157)	2 164 498	(2 258 621)	65 581		561 406	(9 876)
Прочие запасы и затраты	5403	за 2021 г.	1 242		4 349	(1 316)			4 275	
	5423	за 2021 г.	460		1 756	(974)			1 242	
		за 2021 г.								
		за 2021 г.								
		за 2021 г.								

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату:			
	5440		
в том числе (группы инв.)			
	5441		
	5442		
	5443		
	5444		
Запасы, находящиеся в залоге по договорам - всего	5445		
	5446		
в том числе (группы инв.)			
	5447		
	5448		
	5449		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применяющаяся пеня, штрафы и иные начисления	погашение	спадание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего								
5551	3з. 2022 г.		81 322					81 322
5571	3з. 2021 г.							
в том числе: (вид)								
<i>предыдущие обязательства</i>								
5552	3з. 2022 г.		81 322					81 322
5572	3з. 2021 г.							
5553	3з. 2022 г.							
5573	3з. 2021 г.							
5554	3з. 2022 г.							
5574	3з. 2021 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего			1 708 258	2 238 143	(1 708 258)			2 238 143
5580	3з. 2021 г.		1 333 045	1 708 258	(1 333 045)			1 708 258
в том числе: (вид)								
<i>поставщики и подрядчики</i>								
5561	3з. 2022 г.		1 700 612	2 219 385	(1 700 612)			2 219 385
5581	3з. 2021 г.		1 333 028	1 700 612	(1 333 028)			1 700 612
5562	3з. 2022 г.		478	3 089	(478)			3 089
5582	3з. 2021 г.			478				478
5563	3з. 2022 г.		6 674	14 795	(6 674)			14 795
5583	3з. 2021 г.		494	6 674	(494)			6 674
<i>прочие кредиторы</i>								
5554	3з. 2022 г.		17	494	(17)			494
5574	3з. 2021 г.							
5550	3з. 2022 г.		1 708 258	2 319 465	(1 708 258)			2 319 465
5570	3з. 2021 г.		1 333 045	1 708 258	(1 333 045)			1 708 258
Итого								

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
5591				
5592				
5593				
5594				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	2 208 369	1 700 116
Расходы на оплату труда	5620	296 512	274 176
Отчисления на социальные нужды	5630	71 392	64 321
Амортизация и обесценение	5640	41 808	1 595
Прочие затраты	5650	157 286	202 952
Итого по элементам	5660	2 775 367	2 243 160
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
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	2 775 367	2 243 160

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	58 247	67 803	(58 247)	-----	67 803
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по выплатам опусковых облигационных займов</i>	5701	19 123	22 036	(19 123)	-----	22 036
<i>Оценочные обязательства по выплатам премий сап-финансам</i>	5702	39 124	45 767	(39 124)	-----	45 767
	5703	-----	-----	-----	-----	-----
	5704	-----	-----	-----	-----	-----
	5705	-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	.....	.....	.....
в том числе:				
(вид)	5801	.....	.....	.....
(вид)	5802	.....	.....	.....
(вид)	5803	.....	.....	.....
(вид)	5804	.....	.....	.....
Выданные - всего	5810	.....	.....	.....
в том числе:				
(вид)	5811	.....	.....	.....
(вид)	5812	.....	.....	.....
(вид)	5813	.....	.....	.....
(вид)	5814	.....	.....	.....

Руководитель _____

(подпись)

Колесникий С. _____
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер _____

(подпись)

Мельник М. _____

(расшифровка подписи)

16 ноября 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Колесницкий С.

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Мельник М.

(расшифровка подписи)

16 ноября 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Общества с ограниченной ответственностью
«Ксантис Фарма»**

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	12
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
6.	ЗАПАСЫ	14
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
10.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	15
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
13.	АРЕНДА	15
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	16
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	27
22.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	27
23.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	28

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ксантис Фарма» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

До 10 января 2023 г.: 117335, г. Москва, Нахимовский пр-т, д. 58, 8 этаж, помещ. XV, ком. 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12, 16.

С 10 января 2023 г.: 125009, г. Москва, вн.тер.г. м.о. Арбат, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, помещ. 1/1.

В 2022 году основным видом деятельности Общества была оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

В составе ООО «Ксантис Фарма» создано Обособленное подразделение «Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения». Адрес обособленного подразделения: 143581, Московская обл., Истринский р-н, д. Лешково, стр. 244. Обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом или представительством, не имеет отдельных расчетных и иных счетов в банке, а также не имеет отдельного баланса, лишено полномочий по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 139 человек.

Бенефициарным владельцем Общества является Бьорголфур Тор Бьорголфссон, гражданин Исландии, который владеет более чем 25% долей в капитале.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 16 ноября 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости запасов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- оборудование 100 тыс. руб.;
- прочие 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- офисное оборудование 2-5 лет;
- другие виды основных средств 5-7 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офисное помещение от 5 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. Примечание 14).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п. п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов, находящихся на балансе на 31 декабря 2022 г., составляет 2 года.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, срок погашения по которой превышает 45 дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи со вступлением в силу стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в Обществе с 1 января 2022 г. был изменен порядок учета основных средств. В соответствии с с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020) была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 г., сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересматривались. Балансовая стоимость объектов основных средств, которые являются несущественными активами по состоянию на 1 января 2022 г., была списана на нераспределенную прибыль прошлых лет. Общая сумма списанных несущественных активов с учетом накопленной амортизации составила 2 253 тыс. руб.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В соответствии с п. 25 указанного стандарта Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики. Общество оценило эффект от примененного стандарта как несущественный.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На начало 2022 года в Обществе действовали следующие договоры аренды:

- договор аренды офисного помещения по адресу г. Москва, Нахимовский пр-т, д. 58, заключенный с компанией Левиум;
- договор аренды автомобилей, заключенный с компанией АЛД автоматив.

Подробная информация об арендованных активах содержится в Примечании 13.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 16 ноября 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, ранее подписанную 28 марта 2023 г. и направленную в налоговую инспекцию 29 марта 2023 г. Общество исправило следующие существенные ошибки ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) В отчетности за 2022 год Обществом были неправильно перенесены данные отчета о финансовых результатах за 2021 год. В связи с этим, Общество внесло исправления согласно утвержденной участниками и проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, а именно:
 - Обществом ошибочно не была отражена информация по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» за 2021 год, на сумму 4 025 тыс. руб.
 - Обществом ошибочно не была отражена информация по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» за 2022 год, на сумму 10 605 тыс. руб.
 - Общество технически некорректно использовало строку 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отчета об изменении капитала для отражения эффекта применения новых стандартов на сумму 2 253 тыс. руб. Указанный эффект был корректно отражен по строке «Эффект от применения новых стандартов учета».
 - Обществом ошибочно отразило НДС/НДФЛ, исчисленный налоговым агентом в сумме 57 844 тыс. руб. в строке 1520 «Кредиторская задолженность». В соответствии с допущением последовательности применения учетной политики, установленным ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество выполнило реклассификацию из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» как уменьшение дебиторской задолженности.
 - Обществом было скорректировано качественно существенное отражение субаренды в качестве Операционной аренды согласно ФСБУ 25/2018 посредством реклассификации на сумму 3 873 тыс. руб. из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1530 «Доходы будущих периодов».
 - В 2022 году было принято решение об отражении данных курсовых разниц по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в связи с чем указанные строки были скорректированы на сумму 70 679 тыс. руб.
 - Обществом было скорректировано отражение обязательств по договорам аренды посредством реклассификации на сумму 34 649 тыс. руб. из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1550 «Прочие обязательства».

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год в связи с корректировкой 2 указаны в следующей таблице:

Номер корректировки	Наименование показателя	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
2	2520 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	(10 605)	(10 605)
	2500 Совокупный финансовый результат периода	169 934	(10 605)	157 076

Соответствующие изменения показателей отчета об изменении капитала за 2022 год в связи с корректировкой 3 указаны в следующей таблице:

Номер корректировки	Наименование показателя	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
3	Эффект от применения новых стандартов учета	-	(2 253)	(2 253)
3	3323 Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	(12 858)	2 253	(10 605)
	3320 Уменьшение капитала - всего	(12 858)	2 253	(10 605)

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса за 2022 год в связи с корректировками 4 и 5 указаны в следующей таблице:

Номер корректировки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
4	1230 Дебиторская задолженность	1 615 700	(57 844)	1 557 856
	1200 Итого по разделу II	2 556 152	(57 844)	2 498 308
	1600 Баланс	2 892 117	(57 844)	2 834 273
4, 5, 7	1520 Кредиторская задолженность	2 334 509	(96 366)	2 238 143
5	1530 Доходы будущих периодов	-	3 873	3 873
7	1550 Прочие обязательства	-	34 649	34 649
	1500 Итого по разделу V	2 402 312	(57 844)	2 344 468
	1700 Баланс	2 892 117	(57 844)	2 834 273

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год в связи с корректировкой 6 указаны в следующей таблице:

Номер корректировки	Наименование показателя	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
6	2340 Прочие доходы	100 412	(70 679)	29 733
6	2350 Прочие расходы	(87 087)	70 679	(16 408)

Общество также внесло изменения в соответствующие расшифровки текстовых и табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исправленная бухгалтерская отчетность представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения до конца декабря 2023 года.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения), представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства на валютных счетах в банках – евро	75 637	8 554	13 744
Денежные средства на валютных счетах в банках – доллары США	27 743	741	736
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	39 081	38 652	4 355
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	142 461	47 947	18 835

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 200 000 тыс. руб.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 г. в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются:

Наименование	Доля в УК, %
Ксантис Фарма С.Р.О.	0,5
Ксантис Фарма Лимитед	99,5

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 года, 2021 года и 2020 года не производилось.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)

Движение добавочного капитала за 2022-2020 годы представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Добавочный капитал (без переоценки), итого (строка 3300)	1 955 015	1 955 015	1 955 015
в том числе:			
Курсовая разница по расчетам с учредителями по взносам в уставный капитал	1	1	1
Вклад участника в имущество Общества	1 955 014	1 955 014	1 955 014

Движения добавочного капитала в 2022-2020 годах не было.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Кредиты Альфа банка	–	–	200 000	–	75 000	–
Итого заемные средства	–	–	200 000	–	75 000	–

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 5 673 тыс. руб., в 2021 году – 14 153 тыс. руб. соответственно.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в Примечании 18 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По мнению руководства, фактические расходы по резервам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 5 лет, а срок аренды транспортных средств составляет 4 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в Примечании 16.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило договор операционной субаренды недвижимости, состоящего из определенных офисных и площадей с взаимозависимой компанией АО «АЛСИ ФАРМА».

Доход от операционной аренды раскрыт в п. 18 «Связанные стороны».

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля фармацевтическими товарами	3 993 670	(2 208 369)	—
Скидки	(999 854)	—	—
Итого за 2022 год	2 993 816	(2 208 369)	785 447

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля фармацевтическими товарами	3 040 609	(1 700 116)	—
Скидки	(655 579)	—	—
Агентское вознаграждение	1 263	—	—
Итого за 2021 год	2 386 293	(1 700 116)	686 177

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда сотрудников	296 512	274 176
Расходы в виде отчислений на социальные нужды	71 392	64 321
Расходы по амортизации основных средств	41 808	1 595
Расходы на маркетинг, продвижение товара	39 617	41 477
Расходы на консультационные, информационные и иные аналогичные услуги	30 917	26 760

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы по доставке товаров до склада общества, стоимость хранения на таможенных складах, услуги брокеров и прочие расходы, относящиеся к реализованному товару	27 534	22 337
Расходы на аренду и обслуживание помещений	10 719	32 497
Расходы на командировки	10 465	6 245
Расходы на ремонт, обслуживание автомобилей, ГСМ	9 633	9 013
Расходы на рекламу	8 221	10 032
Расходы на добровольное страхование	6 519	6 520
Представительские расходы	3 819	11 101
Расходы на услуги связи	1 627	1 431
Расходы на сертификацию	159	4 188
Расходы на лизинг автомобилей	–	23 901
Прочие расходы	8 056	7 450
Итого коммерческие расходы	566 998	543 044

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доход от сервисных услуг	19 055	–
Курсовые разницы	6 845	13 276
Доходы от сдачи помещения в аренду	3 517	3 227
Доходы от продажи автомобилей	–	5 727
Восстановление резерва по сомнительным долгам	–	779
Прочие	316	708
Итого прочие доходы	29 733	23 717

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы, связанные с выбытием арендованного помещения	6 400	–
Штрафы, пени	2 425	–
Услуги кредитных организаций	1 875	1 855
Расходы, связанные со списанием товаров	1 397	–
Курсовые разницы	–	17 871
Расходы на выкуп лизинговых автомобилей	–	5 261
Прочие	4 311	4 021
Итого прочие расходы	16 408	29 008

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты к уплате по банковским займам (см. п. 11 Пояснений)	5 673	14 153
Проценты к уплате по займам от материнской компании	–	2 264
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 13 Пояснений)	6 169	–
Итого проценты к уплате	11 842	16 417

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Налог на прибыль (строка 2410)	(55 392)	(26 309)
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(33 461)	(28 768)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	(21 931)	2 459

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	240 054	237 626
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	11 646	31 196
Погашено в отчетном году (строка 2412)	—	—
Списано в отчетном году [зачет убытка прошлых лет] (строка 2412)	(33 461)	(28 768)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	218 239	240 054
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	34	65
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	116	—
Погашено в отчетном году (строка 2412)	—	(31)
Списано в отчетном году (строка 2412)	—	—
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	150	34

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетных периодах и повлекшие корректировки условного расхода (дохода) по налогу на прибыль составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Постоянные разницы, в т.ч.:	51 635	6 856
Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	51 635	6 856
Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	(109 655)	12 293
Начисление и списание расходов, которые будут приняты к налоговому учету в следующих периодах	60 867	78 116
Разницы, возникшие в связи с отражением скидок в бухгалтерском учете за проданные товары	(12 194)	74 346
Создание и использование резерва на оплату отпусков	2 913	2 374
Создание и восстановление резерва на выплату вознаграждений	6 643	1 150
Зачет убытка прошлых лет	(167 306)	(143 842)
Убыток от продажи основных средств	50	—
Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	(628)	149
Разница в амортизации ОС	124	149
Курсовая разница	(752)	—

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Материнская компания

Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) – материнская компания Группы (владеет 99,5% доли уставного капитала Общества).

Прочие связанные стороны

- Ксантис Фарма с.р.о. (Чехия);
- АЛСИ Фарма АО.

Общества являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнской компании Группы).

Закупки у связанных сторон

Стоимость товаров, приобретенных у связанных сторон, составила (не включая НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	723 000	585 647
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	2 236 586	1 473 463
Итого	2 959 586	2 059 110

Кроме того, Обществом за 2022 год получены бонусы от поставщика АЛСИ Фарма АО (прочей связанной стороны) за выполнение условий по достижению определенных объемов закупок и последующих продаж в сумме 607 852 тыс. руб. (в 2021 году в сумме 400 000 тыс. руб.).

В 2021 году себестоимость товара, приобретенного у АЛСИ Фарма АО (прочей связанной стороны), уменьшается также на сумму доходов от оказания маркетинговых услуг: 32 000 тыс. руб.

В 2022 году доходов от оказания маркетинговых услуг не было.

Стоимость услуг по упаковке, составила (не включая НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 гд
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	–	5 597
Итого	–	5 597

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Прочие доходы

Сумма доходов по агентскому вознаграждению составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	–	1 516
Итого	–	1 516

Сумма доходов от сервисных услуг, услуг по перевысталиванию расходов составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	19 055	–
Итого	19 055	–

Сумма доходов от субаренды помещений и автомобиля составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	3 227	3 227
Итого	3 227	3 227

Сумма компенсации уничтоженного товара составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	–	48 519
Итого	–	48 519

Займы, предоставленные связанными сторонами

Структура займов на 31 декабря 2022 г.:

тыс. руб.

Наименование кредитора	Сальдо на начало, включая проценты	Поступление	Начисление процентов	Погашение	Погашение процентов	Сальдо на конец
	–	–	–	–	–	–

Структура займов на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование кредитора	Сальдо на начало, включая проценты	Поступление	Начисление процентов	Погашение	Погашение процентов	Сальдо на конец
Ксантис Фарма Лимитед (материнская компания)	305 680	–	6 151	(311 831)	–	–

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила (без учета задолженности по займам):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность Общества			
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	–	–	–
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	–	–	–
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	27 073	–	–
Итого	27 073	–	–
Кредиторская задолженность Общества			
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	108 636	140 683	154 075
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	1 945 818	1 465 542	1 126 107
Итого	2 054 454	1 606 225	1 280 182

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, либо путем взаимозачета встречных обязательств.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	–	1 516
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания) - Агентское вознаграждение	–	1 516
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	–	–
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона)	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	2 123 601	1 463 402
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания) - Проценты по долговым обязательствам	–	71 031
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона) - Оплата за товар	747 101	546 371
АЛСИ Фарма АО (прочая связанная сторона) - Оплата за товар	1 376 500	846 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	–	240 800
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания) - Погашение займа	–	240 800

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 63 403 тыс. руб. (2021 год: 65 566 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность (п. 7 Пояснений)	1 521 895	1 353 379	1 031 622
Денежные средства и их эквиваленты (п. 8 Пояснений)	142 461	47 947	18 835
Итого	1 664 356	1 401 326	1 050 457

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 11 Пояснений)	–	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	–	–	–	2 219 385	–	–	2 219 385
Итого	–	–	–	2 219 385	–	–	2 219 385

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 11 Пояснений)	–	–	–	200 173	–	–	200 173
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	–	–	–	1 700 612	–	–	1 700 612
Итого	–	–	–	1 900 785	–	–	1 900 785

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 11 Пояснений)	–	–	–	380 713	–	–	380 713
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	–	–	–	1 333 028	–	–	1 333 028
Итого	–	–	–	1 713 741	–	–	1 713 741

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

10 января 2023 г. был изменен юридический адрес компании. ГРН внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2237700061333.

Продажа доли уставного капитала Общества

16 мая 2023 г. была совершена сделка по передаче за плату в пользу АО «АЛСИ Фарма» доли в уставном капитале Общества со стороны связанной стороны Ксантис Фарма С.Р.О. в размере 0,5% стоимостью 5 350 тыс. руб.

Распределение прибыли за 2021 финансовый год

На общих внеочередных собраниях Участников ООО «Ксантис Фарма» были приняты решения о распределении прибыли за 2021 финансовый год.

29 марта 2023 г. Общим внеочередным собранием Участников было принято решение о распределении прибыли за 2021 финансовый год в размере 29 970 тыс. руб.

26 июня 2023 г. Общим внеочередным собранием Участников было принято решение о распределении прибыли за 2021 финансовый год в размере 29 970 тыс. руб.

22 сентября 2023 г. Общим внеочередным собранием Участников было принято решение о распределении прибыли за 2021 финансовый год в размере 29 970 тыс. руб.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

23. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

По итогам 2022 года Общество получило чистую прибыль в размере 169 934 тыс. руб. (по итогам 2021 года – 98 382 тыс. руб.). Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 408 333 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 251 257 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 156 900 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании того, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2022 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель


(подпись)

С. Колесницкий

Главный бухгалтер



(подпись)



М. Мельник

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 51 листа(ов)