

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

За	<u>год</u>	2022 г.
Организация	ООО "Гилеад Сайенсиз Раша"	
Единица измерения:	тыс. руб.	

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

[illegible]

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	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)				
г.	5131	-----	-----	-----
г.	5132	-----	-----	-----
г.	5133	-----	-----	-----
г.		-----	-----	-----
г.		-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	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 -	5180	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)	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. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

[illegible]

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5261	-----	-----
.....	5262	-----	-----
.....	5263	-----	-----
.....	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5271	-----	-----
.....	5272	-----	-----
.....	5273	-----	-----
.....	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
										первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5302	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5312	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5303	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5313	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5315	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5316	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5307	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5317	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 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	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	133	-----	2 743	(2 550)	-----	-----	-----	-----	326	-----
	5420	за 2021 г.	370	-----	4 168	(4 405)	-----	-----	-----	-----	133	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие материальные ценности	5401	за 2022 г.	133	-----	2 743	(2 550)	-----	-----	-----	-----	326	-----
	5421	за 2021 г.	370	-----	4 168	(4 405)	-----	-----	-----	-----	133	-----
.....	5402	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, займам)	притрагиваются проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	описание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва: выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва: выбытие резерва	восста-новление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	включены резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 612
	5521	3а 2021 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 612
в том числе: (вид)														
Долгост по аренде	5502	3а 2022 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 612
Долгост по аренде	5522	3а 2021 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 612
	5503	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5504	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	404 950	-----	234	(152 244)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	252 940
	5530	3а 2021 г.	214 474	-----	193 023	(2 547)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	404 950
в том числе: (вид)														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2022 г.	300 891	-----	-----	(179 264)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	121 627
	5531	3а 2021 г.	112 298	-----	188 593	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	300 891
Данис выданные	5512	3а 2022 г.	25 548	-----	-----	(19 786)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 762
	5532	3а 2021 г.	21 123	-----	4 425	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	25 548
Прочия	5513	3а 2022 г.	77 980	-----	-----	46 806	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	124 786
	5533	3а 2021 г.	80 527	-----	-----	(2 547)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	77 980
Расчеты по социальным страхованию	5514	3а 2022 г.	531	-----	234	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	765
	5534	3а 2021 г.	526	-----	5	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	531
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	3а 2022 г.	419 562	-----	234	(152 244)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	267 552
	5520	3а 2021 г.	229 086	-----	193 023	(2 547)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	419 562

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)							
	5541	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- срочно-срочной задолженности	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде, операциям)	притрагиваются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	-----	207 358	-----	-----	-----	(41 831)	165 527
	5571	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
Обязательство по аренде	5552	3а 2022 г.	-----	207 358	-----	-----	-----	(41 831)	165 527
	5572	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5553	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5554	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	107 886	56 638	-----	(76 617)	-----	41 831	129 738
	5580	3а 2021 г.	28 065	79 821	-----	-----	-----	107 886	-----
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	20 977	-----	-----	(4 349)	-----	-----	16 628
	5581	3а 2021 г.	11 083	9 894	-----	-----	-----	-----	20 977
Авансы полученные	5562	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5582	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Расчеты по налогам и сборам	5563	3а 2022 г.	26 586	-----	-----	(2 528)	-----	-----	24 058
	5583	3а 2021 г.	9 036	17 550	-----	-----	-----	-----	26 586
Прочия	5564	3а 2022 г.	50 791	3 337	-----	-----	-----	-----	54 128
	5584	3а 2021 г.	2 004	48 787	-----	-----	-----	-----	50 791
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	3а 2022 г.	9 532	-----	-----	(544)	-----	-----	8 988
	5585	3а 2021 г.	5 942	3 590	-----	-----	-----	-----	9 532
Обязательство по аренде	5566	3а 2022 г.	-----	53 301	-----	(69 196)	-----	41 831	25 936
	5586	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	3а 2022 г.	107 886	263 996	-----	(76 617)	-----	-----	295 265
	5570	3а 2021 г.	28 065	79 821	-----	-----	-----	-----	107 886

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	1 459	4 405
Расходы на оплату труда	5620	352 982	374 271
Отчисления на социальные нужды	5630	72 187	74 335
Амортизация и обесценение	5640	81 620	41 994
Прочие затраты	5650	207 778	302 526
Итого по элементам	5660	716 025	797 531
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	716 025	797 531

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	92 484	82 148	(92 484)	-----	82 148
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	28 280	20 159	(28 280)	-----	20 159
резерв по бонусам	5702	64 204	61 989	(64 204)	-----	61 989
(вид оценочного обязательства)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

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 _____ Артемьева Е.Е.
 (подпись) (расшифровка подписи)

26 декабря 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)

Артемышева Е.Е.
(расшифровка подписи)

26 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» (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: 125196, г. Москва, ул. Лесная, д. 9, эт. 5, ком. 32.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- маркетинговые услуги, в том числе:
- взаимодействие с врачами и другими поставщиками медицинских услуг / медицинскими профессионалами и консультантами;
- организация презентаций, касающихся данных клинических исследований препаратов;
- участие в конференциях для медицинских специалистов;
- участие в отраслевых выставках;
- разработка и распространение рекламных материалов о препаратах;
- другая маркетинговая деятельность и деятельность по продвижению препаратов;
- консультационные услуги в области медицины и регулирования в отношении проведения и контроля за проведением клинических исследований в регионе и другие консультационные услуги;
- агентские услуги.

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 56 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Рукавишников Игорь Геннадьевич до 7 июля 2022 г.	Генеральный директор
Артемьева Елена Евгеньевна по н.в.	Генеральный директор

Бенефициарным владельцем Общества является – «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном и подписана руководителем Общества 26 декабря 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 2021 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 на выплату бонусов;
- резерв по неиспользованным дням отпуска.

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.

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

Для основных средств, полученных 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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-3 года
Офисное оборудование	3-5 лет
Офисное оборудование	7-10 лет
Офисное оборудование	10-15 лет

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

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания 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.

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 права пользования активом 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:

- техника и оборудование от 3 до 15 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. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

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 (например, индивидуальный кредитный рейтинг 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 кредиторской задолженности.

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).

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.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе 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.

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 признания управленческих расходов: ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности. В состав управленческих расходов включаются расходы на аренду офисного помещения и расходы по услугам, связанным с ведением бухгалтерского учета, подготовкой налоговых деклараций, расчетом заработной платы и прочие.

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с маркетингом и поддержкой продаж лекарственных средств, за исключением управленческих расходов.

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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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 незначительном 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 за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные организацией 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».

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

В результате величина остатков на счетах бухгалтерского учета 01, 09, 76, 77, 84 на 1 января 2021 г., если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета составила:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6 «Основные средства»	Корректировка в связи с применением ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»
<i>На 1 января 2021 г.</i>					
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	100 428	352 122	(8 965)	260 659
Отложенные налоговые активы		24 111	81 392	5 149	52 132
Итого по разделу I	1100	139 151	448 126	(3 816)	312 791
Баланс	1600	652 540	961 515	(3 816)	312 791
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	112 910	105 808	7 102	—
Итого по разделу III	1300	112 920	105 818	7 102	—
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 823	57 241	3 286	52 132
Прочие обязательства	1450	—	260 659	—	260 659
Итого по разделу IV	1400	331 823	647 900	3 286	312 791
Баланс	1700	652 540	961 515	3 286	312 791

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 60 139 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 91 463 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 137 259 тыс. руб.).

В составе Таблицы 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

4. 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.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 10 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 121 627 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 300 891 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 112 298 тыс. руб.) выражена в рублях.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	402 793	98 623	127 661
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	20 395	19	40
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	423 188	98 642	127 701

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год	2021 год	2020 год
Авансы выданные по депозиту за аренду	14 612	14 612	14 612
Итого прочие внеоборотные активы	14 612	14 612	14 612

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год	2021 год	2020 год
Добровольное медицинское страхование работников	3 223	3 333	2 260
Добровольное личное страхование	1 274	3 407	1 003
Неисключительные права на программное обеспечение, техническая поддержка	527	328	153
Денежные документы (билеты)	2 774	1 117	–
Прочие	–	–	28
Итого прочие оборотные активы	7 798	8 185	3 444

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником общества является компания «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» (Ирландия), регистрационный номер 259755, адрес местонахождения: ИДА Бизнес и Технолоджи Парк, Карригтохилл, Графство Корк, Ирландия. Доля «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. – 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

В 2022 году распределение прибыли за 2021 год не производилось.

10. АРЕНДА

У Компании имеется договор аренды офисных помещений и парковки, который она использует в своей деятельности. Срок аренды помещений составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31 декабря 2022 г. в сумме 16 250 тыс. руб. включена в строку кредиторской задолженности в составе обязательств по аренде Таблицы 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- расходы по процентам по арендным обязательствам в размере 7 561 тыс. руб. раскрыты в Отчете о финансовых результатах в «Процентах к уплате».

В 2022 году пересмотра договора на аренду офисных помещений и парковки не производилось.

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
Займы, выданные связанными сторонам	–	330 000	–	330 000	–	330 000
Итого заемные средства	–	330 000	–	330 000	–	330 000

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных заемных средств.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 48 410 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы, выданные связанными сторонам	330 000	330 000 тыс. руб.	5,65-8,96%	25 февраля 2024 г.	–
Итого заемные средства	330 000	330 000 тыс. руб.			

12. 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.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчеты со связанными сторонами	54 128	47 956	19
Поставщики и подрядчики	16 628	20 977	11 083
Задолженность по налогам и сборам	20 507	21 790	5 876
Задолженность перед персоналом Компании	8 988	9 532	5 942

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 551	4 796	3 160
Прочие виды кредиторской задолженности	–	2 835	1 985
Итого	103 802	107 886	28 065

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. включает в себя обязательства по аренде свыше 12 месяцев и составляет 165 527 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	3 784	4 796	3 160
в том числе:			
- Фонд социального страхования	279	50	32
- Пенсионный фонд	2 326	3 314	2 202
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 179	1 432	926

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	17 946	18 236	3 033
Налог на добавленную стоимость	–	–	–
Налог на доходы физических лиц	2 436	3 330	1 947
Налог на имущество	125	224	896
Итого задолженность по налогам и сборам	20 507	21 790	5 876

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

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по аренде по ФСБУ 25	25 936	–	–
Итого	25 936	–	–

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Выручка:

Виды деятельности	2022 год	2021 год
Деятельность по регистрации лекарственных препаратов	97 928	85 937
Консультационные и маркетинговые услуги	862 180	801 135
Агентское вознаграждение	816	71
Итого	960 924	887 143

Себестоимость оказанных услуг:

Себестоимость	2022 год	2021 год
Оплата труда	271 286	265 076
Маркетинговые расходы	36 415	83 938
Страховые взносы	55 468	52 154
Командировочные расходы	33 164	19 882
Консультационные услуги	33 403	32 397
Услуги по подбору персонала	1 225	4 766
Прочие расходы	18 221	29 080
Итого	449 182	487 293

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Оплата труда	77 128	109 195
Амортизация	80 169	34 669
Аренда офиса	11 139	48 178
Консультационные услуги	37 258	27 250
Услуги по подбору персонала	–	10 133
Юридические услуги	5 437	8 906
Расходы на бухгалтерские и услуги	12 476	13 511
Страховые взносы	16 345	22 181
Командировочные расходы	6 712	513
Расходы на связь	1 510	1 591
Расходы на программное обеспечение	457	1 000
Маркетинговые расходы	257	7 764
Охрана	3 798	3 798
Ремонт и обслуживание	3 120	2 774
Прочие расходы	11 037	18 775
Итого	266 843	310 238

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	24 228	659
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	12 840	–
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	11 388	659
Итого прочие доходы	24 228	659

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	–	–
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	–	–
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	–
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	6 590	72
Списание дебиторской задолженности	3	24
Штрафы	1 499	93
Расходы на услуги банков	8 417	1 340
Прочие расходы	495	12
Итого прочие расходы	17 004	1 541

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Бонус по итогам года	Итого
31 декабря 2020 г.	14 308	47 429	61 737
Признано в отчетном периоде	28 280	64 204	92 484
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(14 308)	(47 429)	(61 737)
31 декабря 2021 г.	28 280	64 204	92 484
Признано в отчетном периоде	20 159	61 989	82 148
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(28 280)	(64 204)	(92 484)
31 декабря 2022 г.	20 159	61 989	82 148

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные	82 148	92 484	61 737
Итого	82 148	92 484	61 737

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об оценочных значениях и их движении в отчетном периоде раскрывается в Разделе 14 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	203 713	64 641
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(40 743)	(12 928)
Постоянные разницы отчетного периода	92 808	111 047
Командировочные расходы	13 337	1 449
Компенсации за использование личного транспорта и питания	26 328	29 121
Членские взносы	3 957	2 284
Аренда парковочных мест	4 216	4 224
Премии сотрудникам	2 282	229
Проценты по займу	–	1 623
Прочие расходы, не удовлетворяющие требованиям налогового законодательства	42 688	72 117
Временные разницы отчетного периода	(11 294)	43 045
Обязательства по аренде по ФСБУ 25	(5 908)	–
Изменение оценочных обязательств	(5 386)	43 045
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	285 227	218 730
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	57 045	43 746

19. 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:

- консультационные и маркетинговые услуги;
- услуги по регистрации лекарственных препаратов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	«Гилеад Сайенсиз Ю-Си»	Ирландия	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	100	–
2	«Гилеад Сайенсиз Инк.»	США	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
3	«Гилеад Сайенсиз Лимитед»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4	«Гилеад Сайенсиз Юроп»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6	Рукавишников Игорь Геннадьевич	Москва	Генеральный директор	–	–

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг	960 924	887 143
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	960 108	887 072
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	816	71
Приобретение товаров, работ, услуг	6 051	48 471
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	-	163
«Гилеад Сайенсиз Инк.»	(8 276)	–
«Гилеад Сайенсиз Лимитед»	–	–
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	14 327	48 308
Поступление денежных средств от связанных сторон	1 160 310	714 410
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	1 160 310	714 325
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	–	85
Направление денежных средств связанным сторонам	12	1 373
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	–	356,0
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	12	
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	–	1 017,0
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	40 849	24 089,0
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	40 849	24 089,0

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря:

	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	243 543	361 204
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	121 615	302 233
«Гилеад Сайенсиз Инк.»	81 168	30 846
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	12 635	–
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	28 125	28 125
Кредиторская задолженность	54 128	47 956
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	–	17
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	54 128	47 939

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	36 645	23 900
Оплата труда, включая премии	29 931	22 231
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 714	1 579

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2022 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Тем не менее Компания не исключает наличие потенциальных условных обязательств в размере 10 % от валюты баланса с невысоким уровнем реализации.

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 проверке 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 торговли¹ (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.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Экономическая ситуация в 2022 году

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. 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. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. В феврале 2022 года Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемые внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемые даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

Факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовый результат Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества принимает все доступные меры, которые минимизируют негативное воздействие геополитической обстановки. События, связанные со специальной военной операцией России, повлекли за собой ряд ограничительных мер со стороны стран ЕС. Руководство уверено, что Общество сможет продолжать непрерывно свою деятельность по крайней мере, но не ограничиваясь, 12 месяцев после отчетной даты. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. 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 другим рискам.

2. 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 анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 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

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 преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 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.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

3.3 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 информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2022 г.	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	129 738	165 527	–	295 265
Итого	129 738	165 527	–	295 265

На 31 декабря 2021 г.	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 887	–	–	107 887
Итого	107 887	–	–	107 887

На 31 декабря 2020 г.	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 065	–	–	28 065
Итого	28 065	–	–	28 065

4. Другие виды рисков

4.1 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.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

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.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, и подвержено рискам, связанным 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.

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.

4.3 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.

Руководитель _____ Артемьева Е.Е.

26 декабря 2023 г.