

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

За 2023 г.
Организация ООО "Др. Редис-Лабораторис"
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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	приобретения и увеличение стоимости	ликвидация и списания	перенесение амортизации	убыток от обесценения	перенесение стоимости	накопленная амортизация и убыток от обесценения		
Нематериальные активы – всего	5100	за 2023 г.	377 881	(296 256)	(178 244)	132 273	40 940	(10 659)	9 806	(15 847)	199 637	(179 530)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2023 г.	347 639	(254 901)	(178 244)	132 273	40 940	(10 659)	9 806	(15 847)	199 637	(179 530)
Технологии производства (ноу-хау)	5101	за 2023 г.	199 637	(163 983)	(148 469)	132 273	40 940	(10 659)	9 806	(15 847)	199 637	(179 530)
Прочие НМА	5102	за 2023 г.	178 244	(132 273)	(178 244)	132 273	40 940	(10 659)	9 806	(15 847)	199 637	(179 530)
	5103	за 2023 г.	148 002	(108 463)								
	5113	за 2023 г.										
		за 2022 г.										
		за 2022 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130		97 896	71 648
исключительные права на изобретения	5131			
патенты	5132			
и другие исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Изменения за период		Итого	на конец периода
			Исходная стоимость	Изменения за период	Исходная стоимость	Изменения за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.						
в том числе: объект, группа объектов	5150	за 2023 г.						
	5141	за 2023 г.						
	5151	за 2023 г.						
	5142	за 2023 г.						
	5152	за 2023 г.						
	5143	за 2023 г.						
	5153	за 2023 г.						
	5144	за 2023 г.						
	5154	за 2023 г.						

1.5 Незаконченные и оформленные НИОКР и незавершенные операции по приобретенным нематериальным активам

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Утрачено за период	Прирост за период	
Затраты по несовершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.				
в том числе: объект, группа объектов	5170	за 2023 г.				
	5161	за 2023 г.				
	5171	за 2023 г.				
	5162	за 2023 г.				
	5172	за 2023 г.				
	5163	за 2023 г.				
	5173	за 2023 г.				
	5164	за 2023 г.				
	5174	за 2023 г.				
Законченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2023 г.		40 040		
в том числе: объект, группа объектов	5181	за 2023 г.				
* исключительные права на изобретения	5191	за 2023 г.		40 040		
* патенты	5182	за 2023 г.				
* Технологии производства (патент)	5192	за 2023 г.				
* Технологии производства (патент)	5183	за 2023 г.				
* Технологии производства (патент)	5193	за 2023 г.				
* Технологии производства (патент)	5184	за 2023 г.				
* Технологии производства (патент)	5194	за 2023 г.				

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Передаваемые 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 (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Излишне и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			вырученные долги	кредиторская задолженность	использованы	набул (увеличены)	использованы	использованы	использованы	использованы	использованы	использованы	использованы
Долгосрочные - всего	5301	на 2021 г.											
	5311	на 2021 г.	81 638		600	(82 238)							
в том числе: (группы, виды)													
Или ООО "ЯРС"	5302	на 2021 г.											
	5312	на 2021 г.	38 800		600	(39 400)							
Доля в УЗ ООО "ЯРС"	5303	на 2021 г.											
	5313	на 2021 г.	42 838			(42 838)							
		на 2022 г.											
		на 2022 г.											
Краткосрочные - всего	5305	на 2021 г.			521 603	(348 124)						173 478	
	5315	на 2021 г.											
в том числе: (группы, виды)													
Среднесрочный депозит	5306	на 2021 г.			521 603	(348 124)						173 478	
	5307	на 2021 г.											
	5317	на 2022 г.											
		на 2023 г.											
		на 2022 г.											
Финансовые вложения - итог	5300	на 2021 г.			521 603	(348 124)						173 478	
	5310	на 2022 г.	81 638		600	(82 238)							

3.2. Иные использования финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5324			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иные использования финансовых вложений	5330			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			собственность	включая резервы под обесценение	подуценка и затраты	запасы		убытки от обесценения	сбор запасов между группами	сбор резерва под обесценение	собственность	включая резервы под обесценение
						в балансе	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	на 2023 г.	3 296 734	(131 458)	16 595 414	(17 569 627)	41 155	(111 000)	.....	.....	2 322 521	(201 303)
	5420	на 2022 г.	5 013 242	(292 293)	15 027 589	(16 744 097)	161 487	(652)	.....	.....	3 296 734	(131 458)
в том числе: (группы, вид)												
Товары для перепродажи	5401	на 2023 г.	3 283 821	(131 458)	16 550 889	(17 526 381)	41 155	(111 000)	.....	.....	2 308 329	(201 303)
	5421	на 2022 г.	5 002 666	(292 293)	14 990 244	(16 709 089)	161 487	(652)	.....	.....	3 283 821	(131 458)
Прочие запасы и затраты	5402	на 2023 г.	12 913	.....	44 525	(43 246)	.....	.....	.....	.....	14 192	.....
	5422	на 2022 г.	10 576	.....	37 345	(35 008)	.....	.....	.....	.....	12 913	.....
.....	5403	на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5423	на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		на 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	.....	.....	.....
в том числе: (группы, вид)				
.....	5441	.....	.....	.....
.....	5442	.....	.....	.....
.....	5443	.....	.....	.....
.....	5444	.....	.....	.....
.....	
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	.....	.....	.....
в том числе: (группы, вид)				
.....	5446	.....	.....	.....
.....	5447	.....	.....	.....
.....	5448	.....	.....	.....
.....	5449	.....	.....	.....

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Итого	Изменения за период		Итого	На конец периода	
			учетная дебиторская задолженность	исключенная дебиторская задолженность		выбыло	пришло		учетная дебиторская задолженность	исключенная дебиторская задолженность
Долговая дебиторская задолженность - всего	5501	31.12.2022 г.	42 316							
	5521	31.12.2022 г.	89 344							
	5502	31.12.2022 г.	29 752							
	5503	31.12.2022 г.	42 316							
Прочие	5523	31.12.2022 г.	4 363							
	5504	31.12.2022 г.	59 792							
	5524	31.12.2022 г.	4 363							
	5504	31.12.2022 г.	59 792							
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	31.12.2022 г.	8 063 720	(164 593)						
	5530	31.12.2022 г.	10 612 655	(164 593)						
в том числе: (выт)	5511	31.12.2022 г.	4 910 798	(164 593)						
	5531	31.12.2022 г.	8 960 598	(164 593)						
	5512	31.12.2022 г.	30 018							
	5532	31.12.2022 г.	57 700							
в том числе: (выт)	5513	31.12.2022 г.	5 617							
	5533	31.12.2022 г.	1 573							
	5514	31.12.2022 г.	2 791 799							
	5534	31.12.2022 г.	1 578 923							
Долговая задолженность - выт	5515	31.12.2022 г.	2 031 169							
	5535	31.12.2022 г.	2 031 169							
	5516	31.12.2022 г.	2 791 799							
	5536	31.12.2022 г.	1 578 923							
Прочие	5517	31.12.2022 г.	293 169							
	5537	31.12.2022 г.	293 169							
	5518	31.12.2022 г.	42 319							
	5538	31.12.2022 г.	13 861							
Итого	5500	31.12.2022 г.	8 106 036	(164 593)						
	5520	31.12.2022 г.	10 702 199	(164 593)						

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная дебиторская задолженность	исключенная дебиторская задолженность	учетная дебиторская задолженность	исключенная дебиторская задолженность	учетная дебиторская задолженность	исключенная дебиторская задолженность
Всего	5540	197 144	28 319	263 167	98 572	400 418	235 823
в том числе: (выт)	5541	197 144	28 319	263 167	98 572	400 418	235 823
в том числе: (выт)	5542						
в том числе: (выт)	5543						
в том числе: (выт)	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод на долго- и краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	За 2023 г. За 2022 г.	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....
в том числе: (вид)									
Обязательства по аренде	5552 5572	За 2023 г. За 2022 г.	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....
	5553 5573	За 2023 г. За 2022 г.	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....
	5554 5574	За 2023 г. За 2022 г.	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	За 2023 г. За 2022 г.	4 614 726 11 584 429	4 592 150 4 614 726	..... .....	(4 614 726) (11 584 429)	..... .....	4 592 150 4 614 726
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	За 2023 г. За 2022 г.	4 007 933 10 617 837	3 907 310 4 007 933	..... .....	(4 007 933) (10 617 837)	..... .....	3 907 310 4 007 933
Долги по получению	5562 5582	За 2023 г. За 2022 г.	17 159	15 269 17 159	..... .....	(17 159) .....	..... .....	15 269 17 159
Расчеты с покупателями по банкам	5563 5583	За 2023 г. За 2022 г.	544 546 951 541	492 733 544 546	..... .....	(544 546) (951 541)	..... .....	492 733 544 546
Расчеты по налогам и сборам		За 2023 г. За 2022 г.	45 082 15 038	176 824 45 082	..... .....	(45 082) (15 038)	..... .....	176 824 45 082
Расчеты с подотчетными лицами		За 2023 г. За 2022 г.	6 13	14 6	..... .....	(6) (13)	..... .....	14 6
		За 2023 г. За 2022 г.	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....
		За 2023 г. За 2022 г.	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....
Итого	5550 5570	За 2023 г. За 2022 г.	4 614 726 11 584 429	4 592 150 4 614 726	..... .....	(4 614 726) (11 584 429)	..... .....	4 592 150 4 614 726

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	.....	.....	.....
в том числе: (вид)				
	5591	.....	.....	.....
	5592	.....	.....	.....
	5593	.....	.....	.....
	5594	.....	.....	.....

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	20 979 555	19 519 907
Расходы на оплату труда	5620	499 728	308 350
Отчисления на социальные нужды	5630	153 418	112 826
Амортизация и обесценение	5640	21 006	64 980
Прочие затраты	5650	2 013 918	1 970 440
Итого по элементам	5660	23 667 625	21 976 503
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	23 667 625	21 976 503

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	273 371	3 728 232	(3 701 262)	-----	300 341
в том числе:						
Оценочное обязательство по резервированию ссудных средств	5701	172 698	2 338 836	(2 324 233)	-----	187 301
Оценочное обязательство по неиспользованным опциям	5702	38 930	622 936	(614 339)	-----	47 527
Оценочное обязательство по синхронным лизингам	5703	61 743	766 460	(762 690)	-----	65 513
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 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	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель _____

(подпись)

Репенкая Н.И., Главный бухгалтер, по доверенности от 11.06.2020

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Др. Редди'с Лабораторис» за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
7.	ЗАПАСЫ	15
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	16
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
14.	АРЕНДА	18
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	22
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	34
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	34

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Др. Редди'с Лабораторис» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Др. Редди'с Лабораторис» (далее – «Общество») за 2023 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: 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля медикаментами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 874 человека.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами, в том числе в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по бонусам (премиям), выплачиваемым дистрибьюторам за достижение объемов закупок;
- резерв по обязательствам, обусловленным договорами.

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 и нематериальных активов. 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 МСФО (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, нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств, нематериальных активов 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 следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 70 тыс. руб.

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

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

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

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании 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 (мес.)
Мелкогабаритная компьютерная техника	36
Мебель	34-72
Транспортные средства до 3,5 л.	48-60
Транспортные средства более 3,5 л.	84
Здания	240

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, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается 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.

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 величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- 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 ценовых индексов или процентных ставок, 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 оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если 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 прочих обязательств (см. п. 18 Пояснений).

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 которые не предусматривают возможности 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 пр.) 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 МСФО (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).

Нематериальные активы

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, первоначальная стоимость определяется в соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*».

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

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

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Технологии производства (ноу-хау)	44-84

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

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

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 применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие 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 фактической стоимости единицы в составе партии.

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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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, не погашенная более 365 дней. Резерв создается в сумме 100% задолженности за вычетом суммы встречной кредиторской задолженности.

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»). 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: расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Перечень расходов, признаваемых коммерческими расходами:

- заработная плата и страховые взносы сотрудников, осуществляющих коммерческую деятельность;
- амортизация основных средств;
- прочие выплаты и компенсации сотрудникам;
- аренда помещения и склада;
- транспортные расходы;
- реклама и продвижение товара;
- командировочные расходы;
- конференции, круглые столы, фармацевтические кружки;
- представительские расходы;
- маркетинговые услуги в аптечных сетях;
- расходы по договорам гражданско-правового характера;
- прочие расходы.

Перечень расходов, признаваемых управленческими расходами:

- заработная плата и страховые взносы сотрудников, осуществляющих управленческую деятельность;
- амортизация основных средств;
- материалы;
- командировочные расходы сотрудников, осуществляющих управленческую деятельность;
- консультационные услуги;
- ИТ-услуги;
- расходы на содержание офиса;
- прочие затраты.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются 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:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) 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 (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 Общества 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;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 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 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 2023 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Общество не планирует изменений в учетной политике на 2024 год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2023 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с решением применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н, с отчетности за 2023 год.

При этом, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за предшествующие периоды, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Корректировка (ФСБУ 14/2022; 26/2020)	На 1 января 2023 г.
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	81 625	(45 971)	35 654
Отложенные налоговые активы	1180	187 693	9 194	196 887
Итого по разделу I	1100	880 659	(36 777)	843 882
Баланс	1600	13 651 398	(36 777)	13 614 621
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль	1370	3 263 858	(36 777)	3 227 081
Итого по разделу III	1300	3 960 153	(36 777)	3 923 376
Баланс	1700	13 651 398	(36 777)	13 614 621

В связи с заключением в 2023 году сделок с производными финансовыми инструментами (ПФИ), являющимися операциями хеджирования, Обществом был утвержден прорядок бухгалтерского учета таких операций в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». В пп. 7, 18 представлен результат применения этого порядка.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	20 242	20 242	–
Итого	20 242	20 242	–

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 21 Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 22 Пояснений ниже.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 15 Пояснений),

представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество приняло решение установить срок полезного использования (СПИ) 5 лет для транспортных средств до 3,5 лет, приобретаемых начиная с 3 квартала 2023 года (133 шт.). По ранее приобретенным автомобилям СПИ не пересматривался.

В результате проверки элементов амортизации на 31 декабря 2023 г. Общество пересмотрело ликвидационную стоимость по автомобилям GEELY COOLRAY, приобретенным в 2022 году (81 шт.), в сторону уменьшения с 850 тыс. руб. до 800 тыс. руб. Влияние на расходы по амортизации в течение оставшегося СПИ составит 4 050 тыс. руб. в сторону уменьшения расходов.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	–	–	42 838
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	–	–	38 800
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	173 478	–	–
Итого	173 478	–	81 838

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Обеспечительный платеж по договору со Сбербанком о порядке уплаты плавающих маржевых сумм с выплатой процентов	173 478	–	–	9 января 2024 г.	RUONA
Итого депозитные вклады	173 478	–	–		

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 г.	2022 г.	2021 г.			
Займы, выданные связанным сторонам; ООО «ДРС»	–	–	38 800	1 июля 2022 г.	7,5	–
Итого предоставленные займы долгосрочные	–	–	38 800			

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. 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.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 8 Пояснений.

В 2023 году Общество с целью хеджирования риска волатильности цен на лекарственные препараты в соответствии с Контрактом на закупку лекарственных средств заключило несколько сделок с ПФИ. Все сделки с ПФИ на 31 декабря 2023 г. были закрыты.

При соответствии объема хеджирования фактическому объему приобретенных товаров сумма фактического дохода по сделкам с ПФИ в размере 553 226 тыс. руб. была учтена в составе себестоимости запасов, из нее 443 615 тыс. руб. было списано на себестоимость реализованных товаров.

Когда объем хеджирования превышал фактический объем поставок товаров, сумма фактического дохода по закрытым сделкам в размере 16 784 тыс. руб. была признана в составе прочих доходов.

8. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В рамках договора факторингового обслуживания без регресса Обществом в 2023 году была передана дебиторская задолженность в размере 12 821 786 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. не погашено 216 053 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах суммы списанной дебиторской задолженности и дебиторской задолженности, переданной в факторинговое обслуживание, отражаются свернуто.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 007 877	1 598 268	4 604
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	205 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 007 877	1 598 268	209 604

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	–	18 038	–	23 223	–	30 858
НДС с авансов полученных	–	1 388	–	1 560	–	–
Расходы на страхование	–	40 372	–	28 682	–	18 941
Прочие	–	–	–	–	–	15
Итого	–	59 798	–	53 465	–	49 814

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий, не отвечающих критериям признания нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Программные продукты	30 858	15 185	(22 820)	23 223	21 814	(26 999)	18 038
Итого	30 858	15 185	(22 820)	23 223	21 814	(26 999)	18 038

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	696 295	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2022 г.	696 295	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2023 г.	696 295	–

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

В 2023 году распределения прибыли за 2022 год и за 2021 год не производилось.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Кредиты банков	2 211 216	4 712 589	1 320 300
Итого заемные средства	2 211 216	4 712 589	1 320 300

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 11 216 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. составила 11 812 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 20 242 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 390 915 тыс. руб., а в 2022 году – 260 011 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:	400 000	18,63	22.06.2024	без залога
- Сбербанк	400 000	18,53	05.06.2024	без залога
- Сбербанк	250 000	18,35	06.02.2024	без залога
- Сбербанк	500 000	18,39	13.03.2024	без залога
- Сбербанк	300 000	18,39	10.04.2024	без залога
- Сбербанк	350 000	18,40	05.05.2024	без залога
Итого заемные средства	2 200 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:				
- Ситибанк	1 000 000	от 8,88 до 14,1	09.01.2023	без залога
- Ситибанк (овердрафт)	777	от 0 до 15	на условиях овердрафта	без залога
- Сбербанк	300 000	9,9	18.06.2023	без залога
- Сбербанк	200 000	10,4	06.06.2023	без залога
- Сбербанк	200 000	10,05	07.06.2023	без залога
- Сбербанк	1 000 000	9,9	18.06.2022	без залога
- Сбербанк	1 000 000	9,8	28.03.2023	без залога
- Сбербанк	1 000 000	9,87	09.05.2023	без залога
Итого заемные средства	4 700 777			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:				
- Ситибанк	1 300 000	от 5,55 до 8,88	до 28.04.2022	без залога
- Ситибанк (овердрафт)	58	от 0 до 15	на условиях овердрафта	без залога
Итого заемные средства	1 300 058			

13. 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.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	300 341	273 371	258 194
Итого	300 341	273 371	258 194

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение первых девяти месяцев 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год/квартал

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату премий по итогам работы за квартал региональных сотрудников и выплату премии по результатам работы за год офисным сотрудникам. Ожидается, что сумма резерва на 31 декабря 2023 г. будет использована в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочное обязательство по страховым взносам (неиспользованные отпуска, премии)

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на уплату страховых взносов с суммы выплаченных годовых/квартальных премий и отпусков, учтенных в соответствующих резервах. Ожидается, что сумма резерва на 31 декабря 2023 г. будет использована в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате страховых взносов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 11 месяцев до 3 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования – от 1 месяца до 5 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, а по некоторым договорам обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 7 Пояснений и в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 15 Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 18 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	7 181	92
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	13	–
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	632	–
Итого	7 826	92

2022 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	14 470	198
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 310	723
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	542	135
Итого	16 322	1 056

15. 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 обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	–	–	–
в том числе:			
- Фонд социального страхования	–	372	–
- Пенсионный фонд	55 451	29 019	–
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	9 625	–
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	–	–
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	55 451	39 016	–

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	40 689	–	–
Налог на добавленную стоимость	77 941	3 086	13 722
Налог на имущество	1	3	5
Транспортный налог	669	441	364
Экологический сбор	1 848	2 388	947
Налог на землю	225	148	–
Итого задолженность по налогам и сборам	121 373	6 066	15 038

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	–	–	–	57 722	–	–
Расчеты по договорам ГПХ	–	33 124	–	29 463	–	24 485
Резерв под возможный возврат товаров	–	–	–	–	–	17 502
Расчеты по неотфактурованным поставкам	–	2 488	–	3 374	–	3 698
Прочие	–	–	–	–	–	–
Итого	–	35 612	–	90 559	–	45 685

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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):

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
Выручка от продажи товаров	22 238 916	17 432 616	4 806 300
Выручка от оказания маркетинговых услуг	3 686 027	3 546 939	139 088
Итого за 2023 г.	25 924 943	20 979 555	4 945 388

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
Выручка от продажи товаров	20 157 841	(16 402 699)	3 755 142
Выручка от оказания маркетинговых услуг	3 213 272	(3 117 208)	96 064
Итого за 2022 г.	23 371 113	(19 519 907)	3 851 206

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.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила 97% и 100% соответственно от общей выручки. Продажа товаров на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь. Реализация маркетинговых услуг осуществляется 100% на экспорт в Республику Индия.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на рекламу	1 229 333	1 197 200
Маркетинговые расходы в аптечных сетях	323 408	307 015
Оплата труда	293 203	226 419
Расходы по договорам ГПХ	151 224	134 479
Страховые взносы	122 255	96 408
Расходы на складское хранение и обслуживание	110 239	134 652
Сбытовые расходы	25 068	26 218
Амортизация ОС (кроме ППА), НМА	20 310	50 463
Расходы на товары (сертификация, транспорт и т.п.)	18 747	49 964
ИТ-услуги	15 495	15 414
Командировочные расходы	15 434	8 492
Расходы на конференции, круглые столы	14 174	11 848
Прочие маркетинговые расходы	12 830	13 083
Профессиональные, юридические, консульт. услуги	12 561	19 034
Расходы на ГСМ	4 871	3 684
Аренда автотранспорта	2 413	1 583
Прочие	9 622	11 627
Итого коммерческие расходы	2 381 187	2 307 583

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Оплата труда	206 525	81 931
Страховые взносы	31 163	16 418
Амортизация ОС (ППА)	14 232	14 232
Профессиональные услуги (юридич., консульт., аудит)	13 751	11 503
Содержание офиса	10 158	8 772
Командировочные расходы	9 244	924
ИТ-услуги	4 084	3 587
Содержание транспортных средств	3 207	682
Аренда автотранспорта	843	2 152
Амортизация ОС (кроме ППА), НМА, МОС	696	285
Расходы на обучение и развитие персонала	53	158
Прочие	12 927	8 369
Итого управленческие расходы	306 883	149 013

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Агентское вознаграждение по агентскому договору с «Др. Редди'с Лабораторис» (Индия)	52 750	40 224
Доход от сделок с ПФИ	16 784	–
Доход от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	10 160	4
Соглашение о регуляторном сопровождении, договор возмездного оказания услуг (прочих)	2 510	12 274
Дебет ноты на возмещение расходов по забракованным товарам	1 451	–
Прочие	1 116	618
Итого прочие доходы	84 771	53 120

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Благотворительные пожертвования	16 647	–
Штрафы, пени, уплаченные по договорам	14 067	100
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	9 399	10 344
Исследование рынка труда, подбор кандидатов	8 553	–
Резерв под сомнительную задолженность	4 230	–
Невозмещаемый НДС	3 324	2 373
Расходы, по соглашению о регуляторном сопровождении, договору возмездного оказания услуг (прочих)	–	11 661
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п.п. 5 и 7 Пояснений)	–	2 511
Прочие	669	1 096
Итого прочие расходы	56 889	28 085

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 г.	Проценты за 2022 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 15 Пояснений)	390 915	260 011
Проценты, начисленные по договору факторинга	505 635	136 310
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 17 Пояснений)	1 444	2 306
Итого проценты к уплате	897 994	398 627

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений отражено в п. 5 Пояснений.

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022 г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность по бонусам дистрибьюторам	951 541	–	(406 995)	544 546	–	(51 813)	492 733
Кредиторская задолженность поставщикам	210 068	–	47 206	257 274	–	144 904	402 178
Оценочное обязательство по бонусам и отпускам сотрудников	258 194	–	15 177	273 371	–	26 970	300 341
Оценочное обязательство по аренде	–	110 105	(52 383)	57 722	–	(57 722)	–
Резерв по запасам	160 571	–	(29 112)	131 459	–	178 157	309 616
Остаточная стоимость НМА (69 класс)	33 792	–	(13 983)	19 809	45 971	(34 700)	31 080
Остаточная стоимость ОС	(85 976)	(218 711)	(43 493)	(348 180)	–	(45 729)	(393 909)
Резерв по возврату товаров дистрибьютерами	17 502	–	(17 502)	–	–	–	–
РБП (приобретение неисключительных прав и лицензий)	3 961	–	(1 499)	2 462	–	765	3 227
Итого временные разницы	1 549 653	(108 607)	(502 584)	938 463	45 971	160 832	1 145 266
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	309 931	(21 721)	(100 517)	187 693	9 194	32 166	229 053
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	309 931	(21 721)	(100 517)	187 693	9 194	32 166	229 053

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

		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 436 663	1 041 753
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	287 333	208 351
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	26 544	16 517
Расходы на медицинское страхование родственников сотрудников		7 157	6 750
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль		19 387	9 767
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	313 877	224 868

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства	–	(5)
Налог на прибыль прошлых лет	(50)	–
Итого прочее	(50)	(5)

В 2023 году была проведена корректировка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2022 год: расходы на сумму 250 тыс. руб. были переквалифицированы в расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

В связи с чем Постоянный налоговый расход за 2022 год составил 9 767 тыс. руб. (9 717 тыс. руб. – до корректировки).

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечного бенефициарного владельца. «Др. Редди'с Лабораторис С.А.» принадлежит 99,99% доля в уставном капитале Общества, конечной контролирующей компанией является «Др. Редди'с Лабораторис Лтд» Индия, г. Хайдерабад, отчетность которой публикуется на сайте <https://www.drreddys.com>.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	«Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	Индия, г. Хайдерабад	Материнская компания	–	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
2.	«Др. Редди'с Лабораторис СА»	Швейцария, г. Базель	Общий контроль до 26 марта 2020 г. Общий контроль с 27 марта 2020 г.	100% 99,99%	–
3.	«Редди Нидерландс БВ»	Нидерланды г. Амстердам	Общий контроль с 27 марта 2020 г.	0,01%	–
Основной управленческий персонал					
4.	Советкин Дмитрий Владиславович	г. Москва	Генеральный директор до 31 мая 2023 г.	–	–
5.	Ченнабатхни Саи Прасад	г. Москва	Директор по экономике с 10 мая 2023 г.	–	–
6.	Павлов Василий Эдуардович	г. Москва	Генеральный директор с 4 сентября 2023 г.	–	–
Зависимые связанные стороны					
7.	ООО «ДРС»	г. Москва	Общий контроль 1 июля 2022 г. завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «ДРС»	–	99,9%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	2 138 127	2 791 799	1 577 583		
- основного хозяйственного общества «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	2 114 551	2 771 023	1 569 004	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	безналичная
- преобладающих (участствующих) хозяйственных обществ «Др. Редди'с Лабораторис СА»	23 576	20 776	8 579	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	безналичная
- основного управленческого персонала	–	–	–	расчеты проводятся по условиям договоров	безналичная
Кредиторская задолженность	(2 817 958)	(2 970 593)	(9 891 031)		
- основному хозяйственному обществу «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	(2 785 244)	(2 787 920)	(9 397 069)		
- преобладающему (участствующему) хозяйственному обществу «Др. Редди'с Лабораторис СА»	(29 882)	(182 060)	(491 408)		
- основному управленческому персоналу	(2 832)	(613)	(2 554)		безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением дебиторской задолженности по претензиям, которая погашается путем зачета встречного требования к Обществу.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Покупка товаров (без НДС)	16 526 186	14 631 263
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	16 376 801	14 279 242
- преобладающие (участствующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	149 385	352 021
Бонус за объем закупок	44 218	44 160
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	–	–
- преобладающие (участствующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	44 218	44 160
Кредит-ноты подтвержденные	12 039	153 627
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	12 039	153 336
- преобладающие (участствующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	291
Претензии выставленные	80 039	162 939
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	80 039	162 939
- преобладающие (участствующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–
Дебет-ноты подтвержденные	1 452	–
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	1 452	–
Оказание маркетинговых услуг (без НДС)	3 683 027	3 213 272
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	3 683 027	3 213 272
Оказание услуг агента (без НДС) – агентская комиссия	52 749	40 224
основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	52 749	40 224
- преобладающие (участствующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Оказание услуг агента по агентскому договору (бонусы аптечным сетям, GMP) без НДС	1 427 147	1 041 393
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	1 427 147	1 041 393
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	–	600
- зависимое общество ООО «ДРС»	–	600
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	–	1 458
- зависимое общество ООО «ДРС»	–	1 458

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	5 940 777	3 174 852
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	5 899 358	3 143 180
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	41 419	31 672
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	16 668 196	21 396 132
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	16 366 633	20 735 054
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	301 563	661 078
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	–	600
- зависимые общества ООО «ДРС»	–	600

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит сотрудников, являющихся в соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом: генерального директора; директора по экономике (с 10 мая 2023 г.).

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	58 126	44 047
Долгосрочные вознаграждения	–	–

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 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 определенные отрасли 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 и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление 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.

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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 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 практики применения любых льгот по налоговым соглашениям (например, в рамках 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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, было приостановлено действие положений, регулирующих предоставление льготного режима налогообложения доходов, деятельность постоянного представительства, налогообложение капитала и принципы недискриминации. При этом продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачности и документального подтверждения с использованием различных источников информации (документы, полученные от налогоплательщика, результаты опросов свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и др.).

Российские налоговые органы, где возможно, 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран 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 области применения 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. Руководство оценивает, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации, не превысит 5% от выручки за текущий год.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе ввести дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), 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.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, осуществляющими деятельность в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае превышения порогового значения в размере 120 млн руб. по оборотам в таких сделках). 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 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей 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 проверок по ТЦО для определения вероятности получения необоснованной налоговой выгоды, при этом для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

¹ Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

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 («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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 пороговое значение, установленное законодательным требованием о предоставлении странового отчета в иностранном государстве, 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 факта 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 был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»); закреплена возможность для налогоплательщиков, совершивших внешнеторговую сделку и обратившихся 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 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов, может выполнять проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2023 г.	2022 г.	2021 г.	
АКБ «Абсолют Банк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	21.06.2023	–	25 000 000	–	Высокая
АО «АЛЬФА-БАНК»	Дебиторская задолженность по договору поставки	04.08.2023	–	100 000 000	–	Высокая
АО «Газпромбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	20.12.2023	–	100 000 000	–	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	03.04.2023	–	50 000 000	–	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	01.04.2024	10 000 000	10 000 000	–	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	19.12.2024	300 000 000	300 000 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31.03.2023	–	100 000 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	21.05.2023	–	100 000 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	16.08.2024	500 000 000	500 000 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	22.08.2023	–	25 000 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31.08.2024	20 000 000	20 000 000	–	Высокая
ПАО «Совкомбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	30.09.2024	35 000 000	35 000 000	–	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	17.07.2024	280 000 000	–	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31.12.2024	75 000 000	–	–	Высокая
ПАО Банк «ФК Открытие»	Дебиторская задолженность по договору поставки	04.08.2024	50 000 000	–	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	15.07.2024	100 000 000	–	–	Высокая
АО «Газпромбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	01.05.2024	30 000 000	–	–	Высокая
Итого			1 400 000 000	1 365 000 000	–	

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 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.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена 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 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 товары и привлекает существенные заемные средства исключительно 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 выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме 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.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. 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 разработало кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе Общества сформировалась дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 5 464 155 тыс. руб., в составе которой просроченная дебиторская задолженность составила 197 144 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. у Общества создан оценочный резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности в размере 168 825 тыс. руб., который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Обществом предприняты меры по урегулированию вопроса с образовавшейся задолженностью. Менеджмент Общества провел оценку рисков погашения просроченной дебиторской задолженности и, принимая во внимание соблюдение обязательств и общую положительную динамику, принял решение не создавать резерв по оставшейся части просроченной дебиторской задолженности, непокрытой резервом, в размере 28 319 тыс. руб.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку большая ее часть сосредоточена у крупных дистрибьюторов с устойчивым положением на рынке и диверсифицированным бизнесом (дистрибуция, аптечные сети и т.д.).

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	–	–	81 638
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	7 728 139	7 941 441	10 537 604
Краткосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	173 478	–	–
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	1 007 877	1 598 268	209 604
Итого	8 909 494	9 539 709	10 828 846

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пп. 6, 8 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

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 работодателям по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Контрактные сроки погашения кредиторской задолженности: от 3 до 6 месяцев после отчетной даты.

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 увеличением 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 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 колебаний 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 необходимые 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.

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.

24. 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.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

В феврале 2024 года Общество досрочно возвратило кредит Сбербанку в размере 300 000 тыс. руб. Также в феврале 2024 года Общество получило кредитные средства в размере 1 200 000 тыс. руб. на осуществление операционной деятельности в рамках кредитного договора со Сбербанком, сроком погашения в 2024 году.

В феврале 2024 года Общество подписало новый договор факторинга, по которому была передана дебиторская задолженность в размере 233 303 тыс. руб., из которой оплачено 219 227 тыс. руб.

В феврале 2024 года Общество подписало договор о приобретении исключительных имущественных прав на ноу-хау технологию производства новых продуктов на сумму 40 000 тыс. руб.

Руководитель _____ Репецкая Н.И., Главный бухгалтер, по доверенности от 11 июня 2020 г.
(подпись) *р. Редди 'с* (расшифровка подписи)
Лабораторис"

«15» марта 2024 г.

