

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.	АРЕНДА	13
5.	ЗАПАСЫ	15
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
7.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
10.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	18
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
12.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	19
13.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	19
14.	РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ	19
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
18.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	26
19.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
20.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	29
21.	НАЛОГИ	30
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	34

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Санофи Россия» (далее – «Общество») за 2023 год, в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное, а отрицательные суммы показаны в круглых скобках.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Санофи Россия» было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Учредительным договором от 28 октября 1994 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Общество изменило организационно-правовую форму с Закрытого акционерного общества (ЗАО) на Акционерное общество (АО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания акционеров от 29 мая 2015 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 15 июня 2015 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027739079940.

Юридический адрес Общества – 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 22.

Фактический адрес Общества – 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 22.

Общество осуществляет оптовую торговлю фармацевтическими товарами зарубежного производства на территории Российской Федерации.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения (без самостоятельного баланса и расчетного счета) – в Санкт-Петербурге (было закрыто 23 мая 2023 г.), Подольске (Московская область).

Оптовую торговлю фармацевтическими товарами в 2023 году Общество осуществляло на основании лицензии на осуществление фармацевтической деятельности от 23 апреля 2019 г. № ФС-99-02-007138.

Численность сотрудников Общества составляла:

- на 31 декабря 2023 г. – 924 человек;
- на 31 декабря 2022 г. – 286 человек.

В 2023 году Общество начало осуществлять деятельность по представлению продукции Санофи на рынке лекарственных препаратов, которую ранее осуществляла связанная сторона, Представительство АО «Санофи-Авентис груп» (Франция). В связи с чем в Общество были переведены 825 сотрудников Представительства АО «Санофи-Авентис груп» (Франция). Это событие привело к росту расходов по оплате труда. (см. подробнее Примечание 15).

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным Директором, который назначается решением Совета Директоров Общества.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа Общества в 2023 году был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Мало ле Лидек	Член Совета Директоров (с 30 июня 2023 г.)
Агнес Перре	Член Совета Директоров (до 30 июня 2023 г.)
Тарья Стенвалл	Член Совета Директоров
Рашид Аяри	Член Совета Директоров
Кристоф Гурле	Член Совета Директоров
Анжела Симакова	Член Совета Директоров, Генеральный директор Общества

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в лице генерального директора и финансового директора в 2023 году составила 29 112 тыс. руб. (в 2022 году – 10 678 тыс. руб.), в том числе: оплата труда за отчетный период – 21 799 тыс. руб. (в 2022 году – 8 633 тыс. руб.); налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 7 313 тыс. руб. (в 2022 году – 2 045 тыс. руб.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. и соответствующими изменениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Финансовая отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв под восстановление предметов аренды;
- резерв под бонусы покупателям;
- резерв на оплату отпусков сотрудников;
- резерв на оплату бонусов сотрудникам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

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 не проводит переоценки основных средств.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование (за исключением теле и видео систем, видеокамер)	5 лет
Теле и видео системы, видеокамеры	5 лет
Транспортные средства	4 года
Компьютерная техника	3 года
Офисная мебель	7 лет
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (неотделимые улучшения)	Исходя из сроков договоров аренды
Медицинское оборудование	5 лет

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

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

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 000 руб., которые признаются расходами периода, в котором они понесены.

В соответствии с 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Аренда

Учет договоров аренды производится Обществом в соответствии с п. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

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. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом в течение срока аренды.

Право пользования активом может быть скорректировано при изменении условий договора аренды, намерений продлевать/сокращать срок аренды, изменении величины арендных платежей.

Переоценка прав пользования активом не производится.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа составляет менее 300 тыс. руб.

Общество предусмотрело особый порядок признания прав пользования активом по аренде транспортных средств. Права пользования активом признаются вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости транспортных средств.

б) Обязательства по аренде

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

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде может быть скорректировано при изменении условий договора аренды, намерений продлевать/сокращать срок аренды, изменении величины арендных платежей.

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.

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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

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

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

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

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

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

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

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 прогнозных 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 по продолжающейся деятельности 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 отражена 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 отражена 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.

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.

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

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

В соответствии пп.6 п.36, п.39 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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:

- 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.

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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков исходя из условий договоров с учетом предоставленных скидок и бонусов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковскими гарантиями. Резерв создается по каждому дебитору на индивидуальной основе. Величина резерва определяется в разрезе каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Прочая дебиторская задолженность состоит в основном из авансов, выданных поставщикам и таможне, а также беспроцентных займов выданных, и учитывается в соответствии с условиями договоров.

Общество не производило в 2023 году товарообменных операций и бартерных сделок. Вся дебиторская задолженность отражена на основе договоров купли-продажи продукции и оказания услуг и является текущей.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные средства

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

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

- а) получение/погашение краткосрочных кредитов/овердрафтов;
- б) получение/погашение процентных займов выданных.

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.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату:

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

Курсы валют на 31 декабря 2022 г. составили:

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

Курсы валют на 31 декабря 2021 г. составили:

- 74,2926 руб. за 1 доллар США;
- 84,0695 руб. за 1 евро.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы (например, страхование) списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Полученные займы и кредиты отражаются по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в соответствии со сроком, на который они получены, и видом заимодавца.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность по займам и кредитам показывается в балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно договорам кредита и займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена сумма расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товары и другие материальные ценности, принятые работы и выполненные услуги, исходя из цен, установленных в договорах с учетом всех полученных скидок (наценок).

Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе себестоимости реализации продукции отражаются расходы:

- связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов с учетом бонусов, полученных от поставщиков, начисленных резервов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи);
- и иные расходы связанные с выбытием товара отличного от продажи товара.

Управленческие и коммерческие расходы ежеквартально списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Компьютеры, оргтехника, оборудование	Офисная мебель	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Производственное оборудование	Активы в форме права пользования	Всего по Обществу
Первоначальная стоимость на начало периода	2022 год	11 098	193 520	367 909	1 506	–	574 033
	2023 год	14 338	188 754	269 742	1 505	1 150 520	1 624 859
Поступило за период	2022 год	4 959	–	884	–	1 518 520	1 524 363
	2023 год	149 136	2 902	–	–	169 716	321 754
Выбыло за период	2022 год	(1 719)	(4 766)	(99 051)	(1)	–	(105 537)
	2023 год	(7 291)	–	–	–	(17 054)	(24 345)
Обесценение	2022 год	–	–	–	–	(368 000)	(368 000)
	2023 год	–	–	–	–	(98 000)	(98 000)
Первоначальная стоимость на конец периода	2022 год	14 338	188 754	269 742	1 505	1 150 520	1 624 859
	2023 год	156 183	191 656	269 742	1 505	1 205 182	1 824 268
Накопленная амортизация на начало периода	2022 год	(9 246)	(58 689)	(110 943)	(1 033)	–	(179 911)
	2023 год	(10 147)	(79 267)	(40 503)	(1 333)	(160 444)	(291 694)
Начислено амортизации за период	2022 год	(2 617)	(24 749)	(28 611)	(300)	(160 444)	(216 721)
	2023 год	(95 854)	(25 280)	(28 654)	(176)	(229 493)	(379 457)
Выбыло за период	2022 год	1 716	4 171	99 051	–	–	104 938
	2023 год	5 519	–	–	–	7 841	13 360
Накопленная амортизация на конец периода	2022 год	(10 147)	(79 267)	(40 503)	(1 333)	(160 444)	(291 694)
	2023 год	(100 482)	(104 547)	(69 157)	(1 509)	(382 096)	(657 791)
Остаточная стоимость на начало периода	2022 год	1 852	134 831	256 966	473	–	394 122
	2023 год	4 191	109 487	229 239	172	990 076	1 333 165
Остаточная стоимость на конец периода	2022 год	4 191	109 487	229 239	172	990 076	1 333 165
	2023 год	55 701	87 109	200 585	(4)	823 086	1 166 477

В составе основных средств отражены: мебель, компьютерное оборудование и оргтехника, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

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

Общество не производит переоценки стоимости основных средств по учетной политике.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В течение 2023 года Общество для осуществления основной деятельности арендовало автомобили, офисные помещения по месту нахождения подразделений в городе Москва (аренда помещений состоит из 2х договоров 6-7 этажи и 8 этаж), а также складские помещения в Подольске Московской области.

4. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

Общество арендует офисные и складские помещения, а также транспортные средства (автомобили) по договорам аренды и лизинга, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Договоры аренды заключаются на фиксированные периоды, но могут предусматривать возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Разделе 3 Основные средства.

Аренда признается в качестве права пользования активами с отражением соответствующего обязательства.

Ниже приведена таблица по движению прав пользования активами:

Вид движения актива в форме права пользования	Офис	Паркинг	Складские помещения	Автомобили	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 г.	–	–	–	–	–
Поступление	1 624 665	151 748	51 172	79 949	1 907 534
Обесценение	(368 000)	–	–	–	(368 000)
Передано в субаренду	(414 164)	–	–	–	(414 164)
Амортизация	(103 817)	(15 088)	(17 971)	(23 568)	(160 444)
Пересмотр стоимости	–	–	25 150	–	25 150
Баланс на 31 декабря 2022 г.	738 684	136 660	58 351	56 381	990 076
Поступление	–	–	–	169 716	169 716
Выбытие	–	–	–	(15 283)	(15 283)
Обесценение	(98 000)	–	–	–	(98 000)
Амортизация	(111 545)	(23 445)	(26 180)	(60 481)	(221 651)
Пересмотр стоимости	–	–	(1 772)	–	(1 772)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	529 139	113 215	30 399	150 333	823 086

В 2022 году убыток от обесценения Общества составил 368 000 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости права пользования активом, представленного правом аренды используемого Обществом офиса до возмещаемой суммы вследствие оптимизации Обществом размера арендуемой площади офиса путем уменьшения ее части, занимаемой Обществом для собственных нужд, и одновременного принятия решения о сдаче в субаренду освободившейся, таким образом, площади арендуемого офиса. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы. Возмещаемая сумма по состоянию определялась на основе расчета ценности использования рассматриваемого права пользования активом на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из части арендуемого офиса – полутора этажей, – подлежащих сдаче Обществом в субаренду в будущем согласно принятому Обществом решению. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 15% (ставка дисконтирования до налогообложения).

В 2023 году Общество обновило расчет возмещаемой суммы на основании текущей ситуации на рынке, а также при текущей ставке дисконтирования 20%. Общество выявило дополнительный убыток в размере 98 000 тыс. рублей, который был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы.

В 2023 году проведена переуступка договоров аренды автомобилей от Представительства АО «Санофи-Авентис груп» (Франция), чтобы обеспечить текущие потребности Общества.

В 2022 году договор аренды складских помещений был пересмотрен по согласованию сторон, в результате пересмотра тарифная ставка по аренде увеличилась на 20% по платежам с 1 июня 2022 г. и на 35% по платежам с 1 января 2023 г. и до конца срока аренды. При изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде составило 25 150 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

В 2023 году договор аренды складских помещений был пересмотрен по согласованию сторон, в результате пересмотра арендуемая площадь складских помещений уменьшилась на 6% до конца срока аренды. При изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде составило 1 772 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Для расчета приведенной стоимости арендных обязательств Общество применило в 2023 году следующие ставки дисконтирования, различные по классам активов и дате начала применения ставки:

Вид актива в форме права пользования	Дата начала и/или окончания применения ставки	Ставка дисконтирования	Метод расчета ставки
Складские помещения	с 01.04.2022	22,28%	MosPrime + 0,2%
	с 01.06.2022	11,41%	MosPrime + 0,2%
	с 01.10.2023	13,20%	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,2%
Офис 6-7 этаж	с 01.01.2022	12,53%	Ставка привлечения денежных средств в АО «ЮниКредит Банк» на срок сопоставимый со сроком договора аренды
Офис 8 этаж	с 01.01.2022	13,01%	
Автомобили	с 01.01.2022	9,21%	MosPrime + 0,2%
	с 01.11.2023	15,20%	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,2%

В 2023 году процентные расходы, включенные в строку 2330 Проценты к уплате Отчета о финансовых результатах, составили 214 686 тыс. руб. (в 2022: 191 080 тыс. руб., в 2021 г. процентные расходы по договорам аренды отсутствовали).

Общество признало следующие обязательства по аренде:

Обязательства по аренде	Код и наименование строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	1550 Прочие обязательства	344 607	233 255	—
Долгосрочные обязательства по аренде	1450 Прочие обязательства	1 392 890	1 622 096	—
Итого		1 737 497	1 855 351	—

Общество в качестве арендодателя

Общество передает в субаренду офисные помещения по договору финансовой аренды недвижимости.

Аренда признается в качестве чистой инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду Общество применило следующую ставку дисконтирования:

Вид актива в форме чистой инвестиции в аренду	Дата начала применения ставки	Ставка дисконтирования	Метод расчета ставки
Офис	с 01.01.2022	12.53%	Ставка привлечения денежных средств в АО «ЮниКредит Банк» на срок сопоставимый со сроком договора аренды

В 2023 году процентные доходы, включенные в строку 2320 Проценты к получению Отчета о финансовых результатах, составили 47 376 тыс. руб. (в 2022: 51 053 тыс. руб., в 2021 г. процентные доходы по договорам аренды отсутствовали).

Распределение, причитающихся Обществу как арендодателю, арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей составляет:

Период	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в течение 1 года	80 403	80 403	-
от 1 года до 2 лет	80 403	80 403	-
от 2 до 3 лет	80 403	80 403	-
от 3 до 4 лет	80 403	80 403	-
от 4 до 5 лет	80 403	80 403	-
свыше 5 лет	160 806	241 210	-
Итого Арендные платежи	562 821	643 225	-
Эффект дисконтирования	(181 684)	(229 061)	-
Итого Чистая инвестиция в аренду	381 137	414 164	-

5. ЗАПАСЫ

Стоимость запасов отражена с учетом резерва под снижение стоимости и не превышает стоимость их возможной реализации.

Запасы имели следующую структуру:

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Материалы	5 479 426	3 057 092	4 430 952
Товары для перепродажи	8 358 467	9 500 397	13 271 026
Резерв под снижение стоимости	(2 028 756)	(2 027 033)	(3 130 497)
Итого	11 809 137	10 530 456	14 571 481

Движения запасов за последние два года представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение и уничтожение	Поступления и затраты	Выбыло				Убытков от обесценения	Убытков от уничтожения	Оборот запасов между их группами		Себестоимость	Величина резерва под обесценение
						Себестоимость	Коммерческие образцы	Резерв под обесценение	Резерв под уничтожение			Себестоимость	Величина резерва под обесценение		
Запасы – всего	5400	за 2023 г.	12 557 490	(2 027 034)	50 842 241	(49 531 580)	(30 258)	1 647 373	379 660	(1 729 950)	(298 805)	–	–	13 837 893	(2 028 756)
	5420	за 2022 г.	17 701 978	(3 130 497)	37 920 527	(42 983 588)	(81 427)	1 759 988	1 370 509	(1 647 374)	(379 660)	–	–	12 557 490	(2 027 034)
В том числе: (группа, вид)															
Материалы	5401	за 2023 г.	3 057 092	(612 241)	16 237 429	(209 645)	–	–	101	(835 672)	(155 770)	(13 605 450)	612 140	5 479 426	(991 442)
	5421	за 2022 г.	4 430 952	(570 382)	11 938 745	(171 116)	–	–	105	(612 138)	(103)	(13 141 489)	570 277	3 057 092	(612 241)
Товары	5402	за 2023 г.	9 500 398	(1 414 793)	34 604 812	(49 321 935)	(30 258)	1 647 373	379 559	(894 278)	(143 035)	13 605 450	(612 140)	8 358 467	(1 037 314)
	5422	за 2022 г.	13 271 026	(2 560 115)	25 981 782	(42 812 472)	(81 427)	1 759 988	1 370 404	(1 035 236)	(379 557)	13 141 489	(570 277)	9 500 398	(1 414 793)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность в основном относится к деятельности по продаже лекарственных средств Обществом и имеет срок погашения менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность имела следующую структуру на 31 декабря:

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей (с учетом бонусов, предоставленных покупателям, см. Примечание 14)	9 587 418	8 813 488	12 509 790
Задолженность поставщиков товара по бонусу за объем закупки	1 487 335	3 614 174	513 758
Переплата по НДС	440 170	-	-
Беспроцентный займ, выданный связанной стороне	390 000	510 000	1 200 000
Переплата по налогу на прибыль	162 298	129 217	320 448
Авансы выданные (дебет счетов 60, 76)	54 246	841 494	200 063
Переплата по отчислениям во внебюджетные фонды	0	2 024	33
Прочие дебиторы	122 815	88 078	139 880
Итого	12 244 282	13 998 475	14 883 972

На 31 декабря 2023 г. сумма просроченной дебиторской задолженности третьих лиц составила 399 145 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 – 28 051 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. – 18 940 тыс. руб.).

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность Общества по расчетам с дебиторами – связанными сторонами в размере 1 197 071 тыс. руб. является просроченной (на 31 декабря 2022 г. – 1 994 050 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовала просроченная дебиторская задолженность по расчетам с дебиторами – связанными сторонами).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность в сумме 1 220 353 тыс. руб. обеспечена банковскими гарантиями.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества имеется выданный беспроцентный долгосрочный заем компании – связанной стороне. Задолженность по данному займу отражена в строке «Прочие внеоборотные активы». Информация раскрыта в разделе 17 «Связанные стороны».

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества имеется выданный заем компании – связанной стороне. Информация раскрыта в разделе 17 «Связанные стороны».

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество размещало денежные средства на краткосрочных депозитах в коммерческих банках:

- АО «ЮниКредит Банк» – размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2023 г. составила 108 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. сумма остатков по депозитам составила 1 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).
- ПАО «Банк Санкт-Петербург»- размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2023 г. составила 1 816 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).

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

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	315 009	3 085 167	267 244
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банке	-	381	402
Банковские депозиты (до 3 месяцев)	1 000 000	-	-
Итого денежные средства	1 315 009	3 085 548	267 646

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют кредитные линии.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Общества в основном представлены расходами будущих периодов.

На 31 декабря расходы будущих периодов включали:

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы на страхование	9 583	599	4 137
Прочее	288	0	0
Итого прочие оборотные активы (стр.1260 Бухгалтерского баланса)	9 871	599	4 137

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023, 2022 и 2021 годах выплата дивидендов не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2023 г./31 декабря 2022, 31 декабря 2021 уставный капитал состоит из 5 618 050 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль на общую сумму 5 618 050 тыс. руб. и он полностью оплачен.

Величина добавочного капитала составляет 17 982 000 тыс. руб.

Дата утверждения последней редакции Устава – 11 октября 2022 г.

Единственным акционером является компания «Санофи Матюр ИП» (Франция).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом и является краткосрочной.

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками - связанными сторонами	176 369	123 813	4 118 796
Расчеты с поставщиками - третьими лицами	587 077	207 043	354 220
Резервы предстоящих расходов не оплаченные	882 250	373 721	415 963
Прочая торговая кредиторская задолженность	0	0	42 313
Итого торговая кредиторская задолженность (стр. 15201 Бухгалтерского баланса)	1 645 696	704 577	4 931 292

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

На 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 15203 бухгалтерского баланса составила 1 497 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 354 153 на 31 декабря 2021 г. – 4 769 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность Общества по социальному страхованию и обеспечению по строке 15204 бухгалтерского баланса составила 69 928 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Краткосрочные заемные средства

В 2023 году на основании договоров, заключенных с нижеперечисленными банками, Общество привлекало заемные средства в форме овердрафтов:

Банк	Процент-ная ставка за 2021 год	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Процент-ная ставка за 2022 год	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Процентная ставка за 2023 год	Задолженность на 31 декабря 2023
«Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк»	5,15-9,54%	-	9,59-10,96%	-	-	-
ООО «Америкэн Экспресс Банк»	12%	(2 408)			-	-
«Ситибанк» АО	5,48-5,53%	(1 532)	0%	(1 279)	-	-
АО «ЮниКредит Банк»	4,88%-9,24%	-	8,1-17,14%	-	7,70%-15,20%	-
Итого		(3 940)		(1 279)	-	-

Общество в течение 2023 года выплатило проценты за пользование овердрафтами:

	2023 г.	2022 г.
Уплачены проценты за пользование овердрафтами	8 745	3 908

Цель получения кредитов и займов – ведение операционной деятельности.

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

14. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Ниже представлено движение по резервам предстоящих расходов и оценочным значениям:

- Резерв предстоящих бонусов и премий покупателям товаров. Отражен в строке 12301 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками» в размере 1 415 900 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (1 350 133 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.) и строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» - 771 247 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (1 104 475 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.).
- Резерв по сомнительным долгам. Отражен по строке 12301 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками».
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Отражен в строке 12101 Бухгалтерского баланса «Материалы» и в строке 12102 «Товары для перепродажи».

- Резерв расходов по выполненным работам, оказанным услугам в течение 2023 года, по которым на отчетную дату не получены акты выполненных работ. Отражен частично как уменьшение дебиторской задолженности (если поставщику работ/услуг был выплачен аванс) в сумме 54 199 тыс. руб. – строка 12302 Бухгалтерского баланса, частично как увеличение кредиторской задолженности 861 972 тыс. руб. – строка 15201 Бухгалтерского баланса.
- Резерв неиспользованных отпусков. Отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Резервы предстоящих расходов». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.
- Резерв предстоящих премий сотрудникам за 2023 год, определенный в соответствии с положением о премировании и исходя из максимального процента премии от оклада сотрудника и соответствующих налогов. Отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Резервы предстоящих расходов». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первом полугодии 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв под восстановление предметов аренды. Отражен в строке 1430 Бухгалтерского баланса «Долгосрочные условные обязательства»

	Резерв под премии покупателям	Резерв под восстановление предметов аренды	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Резерв расходов по выполненным работам, оказанным услугам	Резерв неиспользованных отпусков	Резерв премий сотрудникам
На 31 декабря 2021г.	4 566 412	-	3 130 497	423 586	79 314	187 515
Начислено резервов в 2022 году	2 454 608	8 984	2 027 034	394 577	61 958	163 409
Восстановлено резервов в 2022 году	(4 566 412)	-	(3 130 497)	(423 586)	(79 314)	(187 515)
На 31 декабря 2022г.	2 454 608	8 984	2 027 034	394 577	61 958	163 409
Начислено резервов в 2023 году	2 187 147	10 110	2 028 756	916 171	82 704	634 853
Восстановлено резервов в 2023 году	(2 454 608)	(8 984)	(2 027 034)	(394 577)	(61 958)	(163 409)
На 31 декабря 2023г.	2 187 147	10 110	2 028 756	916 171	82 704	634 853

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля лекарственными средствами	59 243 581	(49 533 303)	9 710 278
Оказание услуг	543 496	(925 020)	(381 524)
Итого за 2023 год	59 787 077	(50 458 323)	9 328 754

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля лекарственными средствами	46 121 290	(41 880 125)	4 241 165
Итого за 2022 год	46 121 290	(41 880 125)	4 241 165

В составе выручки от реализации продукции за 2023 год учтены бонусы покупателям в размере 2 734 755 тыс. руб. (за 2022 год – 5 016 093 тыс. руб.).

Выручка от оказания услуг представляет собой доходы от деятельности по клиническим исследованиям для компаний группы Санофи, которые до 2023 года оказывало Представительство АО «Санофи-Авентис групп».

В составе себестоимости реализации за 2023 год учтен бонус от поставщика за выполнения объема продаж в размере 8 935 098 тыс. руб. (за 2022 год – 4 215 447 тыс. руб.) и расходы на потери от брака в размере 741 600 тыс. руб. (за 2022 год – 1 815 868 тыс. руб.).

Выручка Общества представляет собой сумму выручки от реализации лекарственных средств и выручки от реализации услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость проданных товаров Общества представляет собой сумму себестоимости проданных лекарственных средств (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Строка 2210 «Коммерческие расходы» представляет собой расходы по обычным видам деятельности (кроме себестоимости товаров), понесенные Обществом в процессе реализации лекарственных средств.

Коммерческие расходы были представлены следующими видами:

Названия строк	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 614 300	949 050
Вознаграждение агенту	906 821	721 333
Консультационные услуги	433 926	272 047
Расходы на спонсорство	364 609	111 954
Командировочные расходы	273 540	47 875
Расходы на рекламу, маркетинговые расходы	216 138	126 436
Расходы на страхование	144 456	97 640
Амортизация права пользования активом	113 971	41 539
Расходы на логистику	109 429	-
Расходы на исследования	104 507	-
Расходы на аутсорсинг	86 646	10 234
Расходы на содержание и ремонт автомобилей	71 127	13 369
Складские расходы	62 914	63 850
Расходы на сертификацию и лицензирование	59 927	137 494
Прочие коммерческие расходы	206 289	178 641
Итого коммерческие расходы	6 768 600	2 771 462

Строка 2220 «Управленческие расходы» представляет собой расходы, понесенные Обществом в процессе административно-управленческой деятельности.

Управленческие расходы были представлены следующими видами:

Названия строк	2023	2022
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	654 961	159 830
Консультационные услуги	190 393	117 879
Амортизационные отчисления	149 788	55 964
Амортизация права пользования активом	133 058	118 905
Расходы на аутсорсинг	100 237	56 830
Расходы на содержание и ремонт офиса	38 972	10 502
Расходы на страхование	33 702	27 012
Услуги связи	25 840	8 677
Командировочные расходы	18 679	3 790
Прочие управленческие расходы	69 796	45 849
Итого управленческие расходы	1 415 426	605 238

Увеличение расходов на оплату труда вызвано ростом численности сотрудников, причина роста численности раскрыта в Примечании 1.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены следующие доходы и расходы п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Прочие доходы	2023г.	2022г.
Доходы от оказания сервисных услуг	173 101	84 235
Доходы от услуг по регистрации препарата	24 351	-
Доходы от аренды/субаренды	6 383	-
Прибыль от конвертации	5 781	-
Доходы от продажи основных средств	5 033	67
Прочие доход	17	891
Итого	214 666	85 193

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализации сервисных услуг	166 035	60 666
Обесценивание актива в форме права пользования	98 000	368 000
Отрицательные курсовые разницы	88 863	24 718
Благотворительная помощь, безвозмездная передача товаров	27 042	26 334
НДС с расходов, не учитываемых в целях налогообложения	17 626	26 762
Банковские услуги	10 511	9 042
Прочие расходы	18 777	35 608
Итого	426 854	551 130

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В настоящем разделе Обществом раскрывается информация о связанных сторонах в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Организации или физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество в отчетном периоде (далее – «Контроль»):

- I) «Санофи Матюр ИП», зарегистрированной по законодательству Франции, которая входит в группу компаний «Sanofi».

Основание: Организация имеет право распоряжаться 100% Уставного капитала Общества.

У Общества отсутствует бенефициарный владелец в соответствии с определением Федерального закона «О противодействии легализации отмыыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Материнской компанией Общества является Sanofi Mature IP (Франция).

Общества и другие организации, с которыми у Общества в отчетном периоде были какие-либо операции, контролируются (непосредственно или через третьи организации) одним и тем же юридическим или одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (далее – «Компании Группы»):

- Санофи Винтроп Индустрия (Франция);
- Санофи-Авентис Прайвет Ко. Лтд (Венгрия);
- Санофи Пастер (Франция);
- Санофи С.А. (Франция);
- АО «Санофи-Авентис Груп (Франция)»;
- АО «Санофи Восток» (Россия);
- Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды);
- Джензайм Лимитед (Ирландия);
- Санофи Пастер (США);
- Санофи Пастер Лимитед (Канада);
- Санофи-Авентис Ресерч & Девелопмент;
- ООО «Опелла Хелскеа» (Россия).

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая получение/выдачу займов.

В 2023 году Общество реализовывало услуги и товары (включая все применимые налоги) следующим сторонам:

Наименование юридического лица	Характер отношений	2023 г.	2022 г.
Санофи-Авентис Ресерч & Девелопмент	Компания группы	652 195	-
ООО «Опелла Хелскеа»	Компания группы	308 678	1 250 704
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)»	Компания группы	1 450	14 981
АО «Санофи Восток» (Россия)	Компания группы	131	-
Итого		962 454	1 265 685

Общество осуществляло закупки товаров и услуг (включая все применимые налоги) у следующих сторон:

Наименование показателей	Характер отношений	2023 г.	2022 г.
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды) – <i>товары</i>	Компания группы	30 755 817	17 174 049
Санофи Винтроп Индустрия (Франция) – <i>товары</i>	Компания группы	22 865 127	17 936 627
АО «Санофи Восток» (Россия) – <i>услуги</i>	Компания группы	2 816 171	2 753 897
Санофи Пастер (Франция)	Компания группы	2 725 205	1 267 833
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)» – <i>услуги</i>	Компания группы	121 301	-
Санофи-Авентис Прайвет Ко. Лтд (Венгрия) – <i>товары</i>	Компания группы	38 737	365 703
Санофи Пастер (США) - <i>товар</i>	Компания группы	-	1 516 349
Санофи Пастер Лимитед (Канада)	Компания группы	-	253 438
Итого		59 322 358	41 267 896

Состояние расчетов с вышеуказанными лицами на 31 декабря было следующим:

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами представляет собой задолженность за приобретенные Обществом товары и услуги, а также авансы, и относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом.

Кредиторская задолженность	Характер отношений	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Санофи Винтроп Индустрия (Франция)- товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	131 313	7 118	1 692 434
АО «Санофи Восток» (Россия) - услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	44 125	116 665	2 351
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)»	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	931	-	-
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды)- товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	-	2 324 675
Санофи С.А. (Франция) – услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	-	16 194
Санофи -авентис прайвет Ко.Лтд (Венгрия)- товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	-	12 032
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)» - услуги	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	-	270
Санофи Пастер (Франция) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	-	69 547
ИТОГО				176 369	123 783	4 117 503

Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за оказанные услуги, отгруженные товары и относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом.

Дебиторская задолженность	Характер отношений	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления расчетов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Опелла Хелскеа»	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	1 256 310	2 023 378	1 303 112
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды)-	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	1 044 916	480 917	433 475
Санофи Пастер (Франция)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	442 419	-	-
Санофи-Авентис Ресерч & Девелопмент	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	24 793	-	-
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)»	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	462	-	-
Санофи Винтроп Индустрия (Франция) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	3 133 227	-
АО «Санофи- Восток» (Россия)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	700 009	65 494
Санофи Пастер (Франция)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	-	80 283
ИТОГО				2 768 900	6 337 531	1 882 364

По состоянию на 31 декабря 2023 дебиторская задолженность Общества по расчетам с дебиторами – связанными сторонами в размере 1 197 071 тыс. руб. является просроченной (на 31 декабря 2022 г. – 1 994 050 тыс. руб. на 31 декабря 2021 – у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по расчетам с дебиторами – связанными сторонами).

У Общества отсутствует кредиторская задолженность по займам, полученным от связанных сторон.

Дебиторская задолженность по займам, выданным связанным сторонам, представлена следующим:

Займы выданные	Характер отношений	Вид займа	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
			тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АО «Санофи Восток»	Компания группы	Беспроцентный	1 450 000	1 570 000	2 260 000
ООО «Опелла Хелскеа»	Компания группы	Процентный	5 000 000	1 500 000	50 000
ООО «Опелла Хелскеа»	Компания группы	Беспроцентный	-	50 000	-
Санофи СА Франция	Компания группы	Процентный	-	-	2 700 000
Итого			6 450 000	3 120 000	5 010 000

На 31 декабря 2023 г. задолженность ООО «Опелла Хелскеа» перед Обществом по процентным займам, выданным в размере 5 000 000 тыс. руб., является краткосрочной, номинирована в рублях и была отражена в строке 1240 «Финансовые вложения» оборотных активов. Информацию о погашении займов см. в Примечании 23.

На 31 декабря 2023 задолженность АО «Санофи Восток» перед Обществом за беспроцентные займы, выданные в рублях в форме двух возобновляемых заемных линий, не превышающих 390 000 тыс. руб. и 1 060 000 тыс. руб. была отражена по краткосрочной части в составе строки 12305 «прочие дебиторы» и по долгосрочной части в составе строки 1170 «Прочие внеоборотные активы», в размерах 390 000 тыс. руб. и 1 060 000 тыс. руб. соответственно.

Сумма начисленных, но не оплаченных связанными сторонами, процентов по займам, полученным от Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 50 038 тыс. руб. (на 31 декабря 2022г. 1 051 тыс. руб. на 31 декабря 2021 – 14 460 тыс. руб.)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в соответствии с пунктом 20 ПБУ 23/2011:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 869 520	1 758 317
- дочерние хозяйственные общества	1 125 745	554 559
- другие связанные стороны	743 775	1 203 758
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(47 579 131)	(45 672 005)
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	(47 579 131)	(45 672 005)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	183 562	2 872 337
- дочерние хозяйственные общества	183 562	128 506
- другие связанные стороны	-	2 743 831
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	(3 500 000)	(1 627 455)
- дочерние хозяйственные общества	(3 500 000)	(1 627 455)
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	-	-

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Поскольку капитал Общества состоит только из обыкновенных акций, то базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатели	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	799 343	153 706	1 681 731
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	5 618 050 000	5 618 050 000	5 618 050 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,142	0,027	0,299

У Общества отсутствуют обстоятельства, приводящие к разводнению прибыли.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют существенные условные активы или обязательства, которые потребовали бы начисления или раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, помимо указанных ниже.

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.

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.

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 миллионов рублей.

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 миллионов рублей 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.

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

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

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, 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 миллиардов рублей 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 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 год 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.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество ведет деятельность только на территории Российской Федерации в одном операционном сегменте – продажа фармацевтической продукции. В связи с этим информация по операционным и географическим сегментам в соответствии с ПБУ 12/2000 не раскрывается.

21. НАЛОГИ

Информация об отложенном налоге по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резервы под уничтожение и обесценение товаров	2 052 715	(23 959)	2 028 756
Резерв под компенсационные выплаты	15 275	121 275	136 550
Резервы под выплаты дистрибьюторам и аптечным сетям	2 075 351	94 761	2 170 112
Резерв по отпускам, премиям и прочим выплатам для сотрудников	167 494	276 579	444 073
Резерв под возврат товара	353 576	(336 542)	17 034
Резервы предстоящих расходов	394 577	521 594	916 171
Стоимость уничтоженных лекарственных средств с не истекшим сроком годности	1 180	0	1 180
Прочее	295 070	359 573	654 643
Убыток по данным НУ	1 581 389	(1 305 263)	276 126
Итого временные разницы	6 936 627	(-291 982)	6 644 645
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 387 326	(-58 397)	1 328 929
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	1 387 326	-58 397	1 328 929

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

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 119 022	549 773
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	223 804	109 955
Постоянный налоговый расход (доход), в т.ч.:	95 874	286 112
Потери от брака и недостачи	37 731	253 479
Безвозмездно переданные образцы	6 052	16 285
Добровольное медицинское страхование	9 003	2 902
Компенсации персоналу	9 997	7 966
Благотворительность	3 922	-9
Прочие	28 940	5 480
Пени по налогу на прибыль	229	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	319 678	396 067

22. 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 и 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.

Генеральный директор Общества, руководствуясь глобальными правилами Группы Санофи, анализирует и исполняет глобальные политики управления указанными рисками.

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, финансовые вложения.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

Риск изменения структуры рынка, цен на товары

Продукция, реализуемая Обществом, включает препараты ЖНВЛС (Жизненно необходимые и важнейшие лекарственные средства), цены на которые регулируются Правительством РФ. Общество регулярно отслеживает маржинальность реализуемой продукции, включенной в список ЖНВЛС.

3.2 *Кредитный риск*

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

Общество оценивает кредитный риск в отношении третьих сторон как низкий, поскольку Обществом используются внутренние процедуры кредитного контроля. При этом по состоянию на 31 декабря 2023 г. имеется просроченная дебиторская задолженность ООО «Опеллы Хелскеа» (связанной стороны) в размере 1 197 071 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 – 1 994 050 тыс. руб. на 31 декабря 2021 – у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по расчетам с дебиторами – связанными сторонами). Кроме этого, на 31 декабря 2023 г. в составе краткосрочных финансовых вложений учтены займы выданные той же связанной стороне на сумму 5 000 000 тыс. руб. со сроком погашения до конца января 2024 года. Информацию о фактическом погашении см. в Примечании 23.

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

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.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Оценка риска ликвидности Общества происходит регулярно, в том числе на уровне Группы Санофи. Результаты оценки на уровне группы в дальнейшем используются казначейством Группы Санофи для определения потребности в кредитных ресурсах на год.

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.

Операции Обществом на внутреннем рынке проводятся только в Российских рублях.

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 операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Большая часть товаров Общества импортируется от иностранных контрагентов. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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

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.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В феврале 2024 года ООО «Опелла Хелскеа» вернуло часть краткосрочного займа в размере 2 000 000 тыс. руб., включая проценты. В отношении оставшейся части займа в сумме 3 000 000 тыс. руб. 27 февраля 2024 г. было подписано соглашение о пролонгации до 5 апреля 2024 г.

Генеральный директор
АО «Санофи Россия»

Главный бухгалтер
АО «Санофи Россия»

Анжела Симакова_____

Антон Рылов_____

18 марта 2024 г.