

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АльфаРис Рус"
Информационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственностью иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	3112/2023
ИНН	66451781
по ОКВЭД 2	7725637431
по ОКФС/ОКФС	46.46
по ОКЕИ	1 23 00/ 23
	384

1. Основные средства

1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023 г.	4 666	(1 316)	282	(607)	607	(1 999)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	2022 г.	10 776	(7 158)	4 156	(10 266)	7 566	(1 724)	-	-	-	-	-	-	(1 316)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5211	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	2023 г.	4 276	(940)	282	(217)	217	(1 885)	-	-	-	-	-	-	-
5212	2022 г.	3 236	(671)	4 156	(3 118)	969	969	(1 238)	-	-	-	-	-	-	(2 708)
Другие виды основных средств	5203	2023 г.	390	(376)	-	(390)	390	(14)	-	-	-	-	-	-	(940)
5213	2022 г.	6 146	(5 166)	-	-	(5 756)	5 274	(484)	-	-	-	-	-	-	(376)
5204	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5214	2022 г.	1 392	(1 321)	-	-	(1 392)	1 323	(2)	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	-	44 981	(2 198)	(42 501)	282
5250	2022 г.	4 117	82 058	(2 179)	(83 986)	(42 501)	-
Офисное оборудование	5241	2023 г.	-	44 981	(2 198)	(42 501)	282
5251	2022 г.	4 117	2 121	(2 179)	(4 059)	-	-
Офис	5242	2023 г.	-	61 747	-	(61 747)	-
5252	2022 г.	-	18 190	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	2023 г.	-	-	-	-	-
5253	2022 г.	-	-	-	-	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32 354	33 438	84 401

1.4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	104 753	(29 074)	45 431	(465)	376	(38 432)	-	-	-	149 719	(67 130)
	5210.3	2022 г.	24 817	-	79 935	-	-	(29 074)	-	-	-	104 753	(29 074)
Офис	5201.3	2023 г.	61 746	(15 833)	5 270	-	-	(20 996)	-	-	-	67 016	(36 829)
	5211.3	2022 г.	-	-	61 746	-	-	(15 833)	-	-	-	67 746	(15 833)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202.3	2023 г.	43 007	(13 241)	40 161	(465)	376	(17 436)	-	-	-	82 703	(30 301)
	5212.3	2022 г.	24 817	-	18 190	-	-	(13 241)	-	-	-	43 007	(13 241)

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	1 402 176	(949)	3 843 231	(4 163 347)	-	(169 432)	x		1 082 060	(170 381)
	5420	2022 г.	-	-	5 105 013	(3 702 837)	-	(949)	x		1 402 176	(949)
в том числе:												
Товары для перепродажи	5401	2023 г.	1 402 176	(949)	3 843 231	(4 163 347)	-	(169 432)		-	1 082 060	(170 381)
	5421	2022 г.	-	-	5 105 013	(3 702 837)	-	(949)		-	1 402 176	(949)

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	34 190	6 658	-	-	-	-	40 848	
	5571	2022 г.	24 817	61 637	-	-	-	(52 264)	34 190	
	5554	2023 г.	34 190	6 658	-	-	-	-	40 848	
	5574	2022 г.	24 817	61 637	-	-	-	(52 264)	34 190	
раторгнутая кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	2 270 248	503 325	-	(157 253)	-	-	2 616 321	
	5580	2022 г.	28 437	2 214 447	7	(25 906)	-	52 264	2 270 248	
т том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	2 133 884	263 537	-	(20 898)	-	-	2 376 533	
	5581	2022 г.	18 187	2 130 356	-	(13 628)	-	-	2 133 884	
	5562	2023 г.	-	17	-	-	-	-	17	
	5582	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и сборам	5563	2023 г.	-	52 337	-	-	-	-	52 337	
	5583	2022 г.	8 179	-	-	(8 179)	-	-	-	
	5564	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	2022 г.	-	-	-	(7)	-	-	-	
прочая	5566	2023 г.	136 355	187 434	-	(136 355)	-	-	187 434	
	5586	2022 г.	2 091	84 091	-	(2 091)	-	52 264	136 355	
	5550	2023 г.	2 304 439	509 983	-	(157 253)	-	x	2 657 169	
	5570	2022 г.	54 254	2 276 084	7	(25 906)	-	x	2 304 439	

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	34 190	6 658	-	-	-	-	40 848	
	5571	2022 г.	24 817	61 637	-	-	-	(52 264)	34 190	
	5554	2023 г.	34 190	6 658	-	-	-	-	40 848	
	5574	2022 г.	24 817	61 637	-	-	-	(52 264)	34 190	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	2 270 248	503 325	-	(157 253)	-	-	2 616 321	
	5580	2022 г.	28 437	2 214 447	7	(25 906)	-	52 264	2 270 248	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	2 133 884	263 537	-	(20 898)	-	-	2 376 533	
	5581	2022 г.	18 167	2 130 356	-	(13 628)	-	-	2 133 884	
	5562	2023 г.	-	17	-	-	-	-	17	
	5582	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	2023 г.	-	52 337	-	-	-	-	52 337	
расчеты по налогам и сборам	5583	2023 г.	8 179	-	-	(8 179)	-	-	-	
	5564	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	2022 г.	-	-	-	(7)	-	-	-	
	5566	2023 г.	136 355	187 434	-	(136 355)	-	-	187 434	
	5586	2022 г.	2 091	84 091	-	(2 091)	-	52 264	136 355	
прочая	5550	2023 г.	2 304 439	509 983	-	(157 253)	-	x	2 657 169	
	5570	2022 г.	54 254	2 276 084	7	(25 906)	-	x	2 304 439	

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	40 963	22 213
Расходы на оплату труда	5620	403 272	291 252
Отчисления на социальные нужды	5630	128 031	94 597
Амортизация	5640	40 429	31 014
Прочие затраты	5650	731 753	520 355
Итого по элементам	5660	1 344 448	959 431
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 127 696	3 342 180
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 472 144	4 301 611

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	39 978	119 150	(62 026)	(29 249)	67 853
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5701	14 436	28 284	(23 350)	(4 253)	15 117
Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий	5702	25 542	90 866	(38 676)	(24 996)	52 736

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	34 144	49 681	(43 456)	(391)	39 978
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5711	10 712	38 780	(34 810)	(246)	14 436
Оценочные обязательства по предстоящей оплате премий	5712	23 432	10 901	(8 646)	(145)	25 542

Генеральный директор

Глазкова Ольга Ивановна

19 марта 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЛЬФАСИГМА РУС»
ЗА 2023 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Альфасигма Рус» (далее – «Общество») образовано в мае 2008 года (свидетельство 77 № 011229991 от 6 мая 2008 года) и занимается оптовой торговлей фармацевтической продукции Группы Альфасигма, до 2022 года – оказанием услуг по продвижению фармацевтической продукции Группы Альфасигма.

Регистрационный / почтовый адрес Общества: РФ, 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 2, этаж 10.

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 204 человека (на 31 декабря 2022 года – 157 человек, на 31 декабря 2021 года – 153 человека).

Единственным учредителем Общества является Акционерное общество Альфасигма С.П.А., юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Италии.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор, Ольга Глазкова.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года –

с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) приняли меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: пересмотрены логистические цепочки поставки импортных товаров.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2023 год, было дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, Общество вынуждено корректировать свои оценки делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами), подтвержденными обязательствами по поставке товара и его реализации. Общество ведет хозяйственную деятельность за счет собственных средств, по состоянию на 31 декабря 2023 года привлеченные займы и кредиты отсутствуют. Собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении экспорта/импорта товаров на территорию РФ, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска бухгалтерской отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние политических и экономических событий на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подтверждено.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерную программу (мобильное приложение), приобретенные по договору купли-продажи.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены: компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Арендованные объекты основных средств операционной аренды отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

8. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или в строке 4125 «Налог на добавленную стоимость». НДС, перечисленный агентом, учитывается в составе свернутых сумм НДС в целом.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

14. Признание доходов

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданной продукции, и связанные с оказанием услуг, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Аренда основных средств

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 1.3 «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Стоимость основных средств (автомобилей), полученных в аренду, составляет 32 354 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (33 438 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года, 84 401 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.4 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные помещения	3 – 6
Легковые автомобили	3 – 6

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	47 732	49 064	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	40 848	34 190	24 817
Итого обязательства по аренде	88 580	83 254	24 817

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 табличных пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчетам с налоговыми органами	17 483	57 592	17 659
По расчетам с таможенным органом	7 689	9 739	-
По иным основаниям	20 495	10 120	6 503
Итого	45 667	77 451	24 162

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	256 091	83 953	46 165
Средства на валютных счетах	37 235	33 932	-
Депозитные счета	100 000	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	393 326	117 885	46 165

тыс. руб.

Денежные потоки по прочим платежам

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
Денежные средства, выданные под отчет и прочие выплаты работникам	15 688	27 008
Комиссия банка	2 509	1 967
Потери при валютнообменных операциях	1 283	1 103
Прочие (налог на имущество, оплата гос. пошлины)	1 720	1 067
Итого (строка 4129)	21 200	31 145

тыс. руб.

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года составляет 3 600 тыс. руб. и состоит из номинальных стоимостей долей Участников.

3 февраля 2022 года и 7 марта 2022 года были приняты решения внести вклад в имущество Общества в денежной форме в размере 50 000 тыс. руб. и 180 000 тыс. руб., соответственно, для формирования добавочного капитала.

7. Кредиты и займы

В 2023 и 2022 годах Общество не привлекало заемные средства.

8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 3.2 табличных пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год), составила 40 285 тыс. руб. (2022 год – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 43 171 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 281 215 тыс. руб. (2022 год – 182 919 тыс. руб.). Основная часть этих разниц возникла в связи с отражением в учете расходов по продвижению фармацевтической продукции (расходов на проведение конференций, поездки специалистов, тренинги персонала и т.д.), не принимаемых для целей налогового учета, и прочих расходов, не принимаемых для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 42 955 тыс. руб. (2022 год – 97 082 тыс. руб.), в том числе, возникших – 105 190 тыс. руб. (в 2022 году – 140 929 тыс. руб.) и погашенных – 62 235 тыс. руб. (в 2022 году – 43 847 тыс. руб.). Эти разницы связаны с отражением оценочных обязательств в бухгалтерском учете, а также отражением арендных обязательств.

Общая сумма налогооблагаемой временной разницы, повлиявшей на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 12 660 тыс. руб. (2022 год – 73 810 тыс. руб.), в том числе, возникшей – 46 610 тыс. руб. (2022 год – 83 935 тыс. руб.) и погашенной 33 950 тыс. руб. (2022 год – 10 125 тыс. руб.). Эта разница связана с различным учетом финансовой аренды и курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.

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

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 512 934 тыс. руб. (в 2022 году – 412 637 тыс. руб.).

10. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отгруженным товарам начисляется на дату фактической отгрузки.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 617 833 тыс. руб. (501 873 тыс. руб. – в 2022 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 511 174 тыс. руб. (580 350 тыс. руб. – в 2022 году), в том числе предъявленный к вычету – 562 686 тыс. руб. (525 902 тыс. руб. – в 2022 году).

11. Выручка

Величина выручки за 2023 год определена исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (бонусов, премий) независимо от формы их предоставления. Сумма предоставленных покупателям бонусов в 2023 году составила 365 930 тыс. руб. (в 2022 году – 387 033 тыс. руб.).

тыс. руб.		
Вид выручки	2023 г.	2022 г.
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	5 968 326	4 962 723
Услуги по обработке данных (или исследования рынка)	4	-
Услуги по приведению в соответствие правилам ЕАЭС процедур признания	8 148	-
Услуги по субаренде помещения	150	-
Премии покупателям (скидки)	(365 930)	(387 033)
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	5 610 698	4 575 690

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров	4 157 976	3 694 526
Резерв под снижение стоимости запасов	169 336	949
Премии от поставщиков (скидки)	(199 616)	(353 295)
Услуги по приведению в соответствие правилам ЕАЭС процедур признания	7 686	-
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	4 135 382	3 342 180
Зарботная плата	337 609	239 868
Расходы на конференции	183 398	140 753
Расходы на рекламу	139 977	45 513
Консультационные расходы	137 709	66 429
Расходы по логистике и хранению товара	125 957	110 591
Расходы на социальное страхование	112 228	82 075
Командировки и прочие подотчетные средства	46 138	43 340
Материальные расходы	32 121	22 752
Амортизация ОС	17 713	13 853
Аренда авто	10 825	-
Программное обеспечение	10 812	3 806
ДМС	8 367	10 885
Страхование гражданской ответственности	984	438
Амортизация НМА	163	150
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 164 001	780 453
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	65 663	51 384
Расходы на консультации	40 982	41 310
Амортизация	22 715	17 011
Расходы на социальное страхование	15 803	12 521
Материальные расходы	9 259	2 203
Расходы по аренде, содержанию и ремонту офиса	5 617	34 629
Командировочные расходы	3 313	2 377
Программное обеспечение	3 145	12 214
Персонал по аутсорсе	1 638	-
ДМС	1 111	888
Расходы по аренде и эксплуатации автомобилей	959	1 560
Представительские расходы	837	801
Расходы на мобильную и телефонную связь	643	786
Расходы на транспорт	462	1 137

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Обучение персонала	227	89
Иные управленческие расходы	387	68
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	172 761	178 978

13. Прочие доходы

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	48 187	-
Оценочные обязательства по оплате труда	28 735	391
Курсовые разницы	18 684	14 381
Прочее	1 371	7 229
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	96 977	22 001

14. Прочие расходы

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	16 497	15 188
НДС списанный, по безвозмездной передаче рекламных материалов	5 905	1 150
Комиссия банков	2 643	2 191
Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты	1 283	1 295
Государственная пошлина	1 046	10
Оценочные обязательства по оплате труда	449	-
Мероприятия социальной сферы	368	4 187
Пени, штрафы, неустойки	342	-
Списание ОС	1	655
Резервы по сомнительным долгам	-	48 187
Расходы на медицинское страхование сотрудников	-	358
Прочее	548	181
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	29 082	73 402

15. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом Альфасигма С.П.А., Италия (100% Уставного капитала Общества). Конечный контроль осуществляет Marino Golinelli S.p.A., Италия. Компанией Marino Golinelli S.p.A. владеет семья Голинелли. Другие связанные стороны: Альфасигма Польша, компания, входящая в Группу Альфасигма.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным обществом и другими связанными сторонами на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2023 г.	2022 г.
Основное общество		
Альфасигма С.П.А. (Услуги по приведению в соответствие правилам ЕАЭС процедур признания)	8 148	-
Итого	8 148	-

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом в 2023 году по рыночным ценам.

Покупки у связанных сторон

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2023 г.	2022 г.
Основное общество		
Альфасигма С.П.А. (ИТ услуги и прочие услуги)	13 010	9 495
Альфасигма С.П.А. (товар за исключением претензии)	3 446 221	4 190 840
Другие связанные стороны		
Альфасигма Польша (товар)	66 142	38 193
Итого	3 525 373	4 238 528

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Основное общество		
Альфасигма С.П.А. (поступления от продажи услуг – строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	-	113 870
Альфасигма С.П.А. (платежи поставщикам – строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	(3 317 534)	(2 153 984)
Другие связанные стороны		
Альфасигма Польша (поступления от продажи услуг – строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	-	8 842
Альфасигма Польша (платежи поставщикам – строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	(77 477)	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

тыс. руб.			
Связанные стороны	2023 г.	2022 г.	2021 г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
Альфасигма С.П.А.	10 028	251	115 365
Другие связанные стороны			
Альфасигма Польша	-	-	8 921
Итого	10 028	251	124 286
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество			
Альфасигма С.П.А.	2 198 507	2 056 319	8 359
Другие связанные стороны			
Альфасигма Польша	34 305	38 193	-
Итого	2 232 812	2 094 512	8 359

Задолженность будет погашена денежными средствами в течение года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 и 2023 годах основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор и Заместитель генерального директора. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 24 912 тыс. руб. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 30 413 тыс. руб. В 2023 и 2022 годах долгосрочные вознаграждения (заработная плата) не выплачивались. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 и 2022 годах управленческому персоналу не производилось.

16. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Альфасигма Рус»

19 марта 2024 года



Глазкова О. И.