

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Общества с ограниченной ответственностью «Сантэн» за 2023 год

1. Сведения об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Сантэн» (далее «Общество») было зарегистрировано 01 февраля 2017 года.

ИНН/КПП: 7709987340 / 770901001

Исполнительные и контрольные органы Общества:

Совет директоров на 31.12.2023 года
Господин Луис Иглесиас, Председатель Совета директоров до ноября 2023 года
Господин Мауро Коли, Председатель Совета директоров с ноября 2023 год, член Совета директоров до ноября 2023 года
Господин Таниучи Шигео, член Совета директоров
Господин Кошиджи Кацуо, член Совета директоров
Господин Рейндел Христофер Пол, член Совета директоров
Госпожа Марианги Псача, член Совета директоров с ноября 2023 года

Совет директоров на 31.12.2022 года
Господин Луис Иглесиас, Председатель Совета директоров
Господин Мауро Коли, член Совета директоров
Господин Таниучи Шигео, член Совета директоров
Господин Кошиджи Кацуо, член Совета директоров
Господин Рейндел Христофер Пол, член Совета директоров

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор: Соколов Александр Сергеевич.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговая деятельность (оптовая торговля фармацевтической продукцией);
- Оказание услуг по поддержке области маркетинга;
- Оказание услуг по поддержке исследований и разработок.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, Москва г, Нижний Сусальный пер., дом № 5, строение 19, этаж 2, помещение XII, комната 16.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 61 человека (2022 год: 73 человек).

Бухгалтерский учет на договорных основаниях ведется специализированной организацией АО «Мариллион».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

В Обществе применяется автоматизированная система учета с помощью программного

обеспечения.

Номинальная стоимость уставного капитала составляет 10 000 руб. Доля в уставном капитале распределена следующим образом:

Наименование	Доля в УК, %
Сантэн СА	99
Сантэн ГМБХ	1

99% доли ООО «Сантэн» принадлежит Сантэн СА, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Швейцарии, регистрационный номер СН-302.043.401. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 99,00 %, номинальная стоимость его доли – 9 900,00 рублей. Адрес компании «Сантэн СА»: Швейцария, Женева, 1202, Ла Вои-Креузе 14.

Сантэн ГМБХ, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 1,00 %, номинальная стоимость его доли – 100,00 рублей. Адрес компании «Сантэн ГМБХ»: Эрика-Манн-Штрассе 21, 80636 Мюнхен, Германия.

2. Содержание учетной политики.

В учетной политике формулированы основные принципы ведения бухгалтерского учета Общества в 2023 году.

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Критерием существенности является величина 5 процентов в общем итоге соответствующих данных. В случае раскрытия в пояснениях данных по статьям бухгалтерского баланса под общим итогом подразумевается валюта баланса Общества. Для раскрытия доходов под общим итогом соответствующих данных понимаются суммарные доходы Общества по всем группам, включающие выручку и прочие доходы.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в

бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, причитающейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах 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 рублей за 1 доллар США; 99,1919 рублей за 1 Евро. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

2.4. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н.

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить Обществу экономические выгоды (доход).

В составе основных средств отражено офисное оборудование объекты сроком полезного использования более 12 месяцев.

Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы» в порядке, установленном для учета материалов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом. Принятые сроки полезного использования этих объектов существенно не отличаются от сроков, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января

2002 года № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

2.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
 - арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
 - затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их

номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактическим ценам с применением счета 10 «Материалы».

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз) до момента передачи товаров в продажу).

Затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз) до момента передачи товаров в продажу относятся на себестоимость продаж.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней скользящей себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

Резерв под обесценение запасов создается по запасам, балансовая стоимость которых превышает чистую стоимость продаж.

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

2.8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной

деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;

- расходы на получение лицензии и сертификацию на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

- расходы на страхование различного рода рисков (страхование продукции, коммерческих кредитов) - в течение срока действия страхового периода.

- расходы на членский взнос за участие в ассоциации и пользование ее услугами - в течение периода членства.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Под денежными эквивалентами организации понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Принципы формирования 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.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал равен 10 тыс. руб. В 2020 и 2021 году участником Общества Сантэн СА был осуществлен дополнительный вклад в имущество денежными средствами в размере 640 000 тыс. руб., который был отражен по строке «Добавочный капитал».

2.12. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, соответственно.

2.14. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с учетной политикой Общество формирует создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерва на выплату премий по заработной плате,
- резерва на оплату предстоящих отпусков.

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов связанных с выплатами отпускных рассчитывается следующим образом:

Резерв = средний заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,3 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний).

Страховые взносы начисляются нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику и составляют следующие величины:

- ПФР - 22% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (1 565 тыс. руб.), а свыше этой величины 10%;
- ФСС - 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (1 032 тыс. рублей);
- ФФОМС - 5,1%.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Для учета используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

2.15. Учет доходов, расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от продажи медицинских препаратов, выручка от проведения маркетинговых исследований и изучение общественного мнения.

Выручка признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности к покупателю, а именно по завершении выполнения работы, оказания услуги, в момент фактической передачи продукции покупателям за минусом скидок, премий, бонусов, выданных покупателям.

К прочим доходам относится выручка от сдачи офиса в субаренду, возникающие положительные курсовые разницы, а также доходы от списания кредиторской задолженности.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Все расходы компании делятся на прямые и косвенные:

- к прямым расходам относятся расходы, которые непосредственно относятся к конкретному бизнес-процессу (виду деятельности),
- к косвенным расходам относятся расходы, которые не могут быть напрямую связаны с конкретным бизнес-процессом / функцией.

Формирование себестоимости услуг происходит в три этапа:

1 этап – сбор и распределение расходов по центрам расходов. Расходы относятся на тот центр расходов, который соответствует отделу, инициировавшему расход, включая расходы, связанные с оплатой труда и налогов, и взносов с касающихся оплаты труда. В случае возникновения новых видов расходов такие расходы подлежат анализу с целью корректного отнесения к центру расходов.

2 этап – сбор и распределение расходов, отраженных по центрам расходов, по счетам бухгалтерского учета (по статьям расходов и видам деятельности) исходя из экономического содержания (прямой связи конкретного расхода и вида деятельности). В случае

возникновения новых видов расходов такие расходы подлежат анализу с целью корректного отнесения к центру расходов.

3 этап – распределение косвенных расходов. Косвенные расходы распределяются по единому принципу, а именно согласно статьям расходов и кост центрам, которые участвуют в расчете выручки.

К прочим расходам относятся расходы на услуги банков, штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы, НДС с безвозмездной передачи, списание выделенного НДС, который учитывается, как не принимаемый к налоговому учёту.

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг).

Перевыставляемые с наценкой в адрес покупателей, связанных сторон, расходы отражаются в составе себестоимости продаж.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2.17. Изменения в учетной политике в 2023 году

Существенные изменения в Учетную политику на 2023 год внесены не были.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, учитываемых Обществом по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

(тыс.руб.)

Основное средство	Стоимость На 31.12.2022	Поступление	Амортизация (износ)	Выбытие по остаточной стоимости	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Офисное оборудование	4 192	-	(1 305)	0	2 887

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, учитываемых Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 г., представлено ниже:

(тыс.руб.)

Основное средство	Стоимость на 31.12.2021 г.	Поступление	Амортизация (износ)	Выбытие по остаточной стоимости	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.
Офисное оборудование	4 333	4 450	(1 472)	(3 119)	4 192

Движение и наличие ППА и соответствующего накопленного износа, учитываемых Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлено ниже:

(тыс.руб.)

ППА	Стоимость на 31.12.2022	Поступление	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Транспортные средства	12 565	44 195	(16 001)	40 759
Офисное помещение	18 605	903	(8 583)	10 925
Склад	-	5 619	(1 048)	4 571
Офисное помещение склада	-	1 160	(359)	801

Движение и наличие ППА и соответствующего накопленного износа, учитываемых Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлено ниже:

(тыс.руб.)

ППА	Стоимость на 31.12.2021 г.	Поступление	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.
Транспортные средства	24 993	675	(13 103)	12 565
Офисное помещение	24 806	1 856	(8 057)	18 605

Общество арендует:

- автомобили. Срок аренды автомобилей от 1-го года до 3 лет;
- офисное помещение по следующему адресу: Российская Федерация, 105064, Москва г., Нижний Сусальный пер., дом № 5, строение 19, этаж 2, помещение XII, комната 16. Первоначальный срок аренды офисного помещения до 31.03.2021 г. был впоследствии продлен до 31.03.2025 г.;
- складское помещение по адресу: Московская область, Пушкинский район, село Тарасовка, ул. Б. Тарасовская, владение 1, строение 23. Первоначально договор был заключен на 11 месяцев. В соответствии с условиями договора срок аренды автоматически пролонгируется на аналогичный период по истечению предыдущего срока аренды. Планируемый срок аренды недвижимого имущества до 31.12.2027 г.
- офисное помещение склада по адресу: Московская область, город Пушкино, территория Автодорога М8 Холмогоры, километр 31-й, дом 1, строение 2, помещение № Е 404. Первоначально договор был заключен на 11 месяцев. В соответствии с условиями договора, срок аренды автоматически пролонгируется на аналогичный период по истечению предыдущего срока аренды, но в пределах срока действия договора. Планируемый срок аренды недвижимого имущества до 31.12.2027 г.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи. Проценты рассчитываются по следующей формуле:

Начисленные проценты = Обязательство по аренде на начало периода, за который начисляются проценты * Процентная ставка

Обществом определяется процентная ставка на основании ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для ППА, признанных в отчетном периоде, была определена процентная ставка в 13,21% (в 2022 г.: 11,9%). Величина начисленных процентов составила 7 307 тыс.руб. (2022 г.: 4 615 тыс.руб.).

3.2. Запасы

Движение и наличие запасов Общества по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	Выбыло	Начислено	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы всего	2023	194 565	(2 115)	192 450	2 157 903	(2 169 938)	(12 357)	182 530	(14 472)	168 058
	2022	538 442	(9 510)	528 932	1 768 881	(2 112 758)	7 394	194 565	(2 115)	192 450
в том числе: Сырье и материалы	2023	2 692	-	2 692	3 355	(6 046)	-	1	-	1
	2022	175	-	175	9 501	(6 985)	-	2 692	-	2 692
Товары для перепродажи	2023	191 873	(2 115)	189 758	2 154 548	(2 163 892)	(12 357)	182 529	(14 472)	168 057
	2022	538 266	(9 510)	528 756	1 759 213	(2 105 606)	7 394	191 873	(2 115)	189 758
Прочее	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	167	(167)	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	909 768	929 081
Расчеты по налогам (налог на прибыль и НДС)	2 115	95 253
Авансы выданные	13 806	11 700
Прочая задолженность	1 279	745
Итого	926 968	1 036 779

Основными дебиторами являются:

(тыс. руб.)

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ФК ПУЛЬС ООО	208 192	192 159
КАТРЕН АО НПК	201 846	185 357
ЗАО ФИРМА ЦВ «ПРОТЕК»	169 173	110 174
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	132 756	129 527
ФАРМКОМПЛЕКТ ООО	77 721	74 036
ФАРМПЕРСПЕКТИВА АО	43 732	36 357
Сантэн СА	12 586	63 907
Сантэн ОИ	4 087	-
Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд	2 907	20 546
МАГНИТ ФАРМА ООО	-	35 394
Прочие	56 768	81 624
Всего расчеты с покупателями и заказчиками	909 768	929 081

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью три месяца, а также посредством страхования

задолженности. В 2023 году Общество заключило договор комплексного страхования коммерческих кредитов с ООО «Кофас Рус Страховая Компания» для покрытия риска неисполнения обязательств покупателем. Максимальный лимит возмещения по договору со Страхователем составляет сумму, равную 40-кратному размеру страховой премии, оплаченной за период покрытия, а именно 58 000 тыс. руб. на 31.12.2023.

Общество в 2022 году создало резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 40 333 тыс. руб. в связи с вероятностью, что задолженность не будет погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств по состоянию на 31 декабря:

(тыс.руб.)			
Наименование	Валюта счета	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства			
Расчетные счета в банках	Рубль	90 565	249 969
Итого		90 565	249 969

3.5. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим показателям:

(тыс.руб.)		
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Оценочные обязательства	5 182	19 812
Начисления кредиторской задолженности	16 819	4 774
Основные средства	(11 390)	(6 234)
Арендные обязательства	12 642	6 841
Итого	23 253	25 193

3.6. Кредиты и займы

На 31.12.2023 кредиты и займы у Общества отсутствуют.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)		
Кредиторская задолженность	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	163 884	489 340
Расчеты по премиям с покупателями	35 407	-
Расчеты по налогам и взносам	34 854	92 280
Итого	234 145	581 620

Основными кредиторами являются:

(тыс. руб.)

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сантэн СА	112 752	483 743
Аптека сервис плюс ООО	9 931	-
АПТЕЧНЫЙ СКЛАД ПОДМОСКОВЬЕ ООО	4 596	-
КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР 223 ООО	1 697	1 825
ЭРКАФАРМ ЗАО	843	500
ЗАО ФИРМА ЦВ «ПРОТЕК»	570	1 000
Прочие	33 495	2 272
Всего расчеты с поставщиками и подрядчиками	163 884	489 340

Кредиторская задолженность перед Сантэн СА была уменьшена на величину предоставленной премии в 35 944 тыс.руб за объем реализованной продукции на 31.12.2022 г. Премия в отчетном периоде отсутствовала.

3.8. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023 г.
Резерв по отпускам	3 256	14 644	(13 951)	3 949
Резерв по годовому вознаграждению	20 814	21 960	(20 814)	21 960
Резерв предстоящих расходов	74 989	-	(74 989)	-
Итого	99 059	36 604	(109 754)	25 909

4. Информация о доходах и расходах Общества

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

С сентября 2021 года Общество ведёт деятельность по закупке и продаже товаров.

(тыс.руб.)

Строка 2110 «Выручка»	2023	2022
Выручка от продажи товаров	2 733 569	2 591 284
<i>в том числе:</i>		
Выручка от продажи товаров	2 809 184	2 660 305
Премии покупателям	(75 615)	(69 021)
Выручка от оказания услуг	77 959	111 070
Итого	2 811 528	2 702 354

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Элементы себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлены ниже:

	(тыс.руб.)	
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	2 178 905	2 067 190
<i>в том числе:</i>		
Себестоимость проданных товаров	2 166 548	2 065 075
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	12 357	2 115
Себестоимость услуг	72 463	98 190
<i>в том числе:</i>		
Оплата труда (кроме квартальных, годовых премий)	20 833	28 032
Исследования рынка прочие	13 241	10 323
Расходы на рекламу	9 859	12 641
Расходы на конгрессы	6 644	5 891
Страховые взносы на оплату труда	5 855	7 430
Оплата труда (премии)	2 589	4 237
Расходы на консультации	2 457	9 663
Госпошлина	2 367	1 480
Маркетинговые услуги (исследования рынка)	1 733	2 143
Гонорар спикера	1 462	2 366
Командировочные расходы	878	1 001
Прочие расходы	4 545	12 983
Итого	2 251 368	2 165 380

Элементы коммерческих расходов представлены ниже:

	(тыс.руб.)	
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	2023	2022
Оплата труда (кроме квартальных, годовых премий)	93 920	90 040
Маркетинговые затраты на аптечные сети	64 770	65 670
Страховые взносы на оплату труда	29 959	25 961
Амортизация арендованных ОС (см. Пояснение 3.1)	15 900	13 263
Оплата труда (премии)	11 309	16 857
Хранение товара	10 917	9 114
Страхование сотрудников (медицинское)	5 397	4 254
Мероприятия/ встречи	4 214	1 493
Командировочные расходы	3 587	4 768
Маркетинговые расходы	3 391	10 100
Расходы на топливо	3 275	3 168
Страховые взносы прочие (Страховые премии, гражданская ответственность)	2 349	1 899
Гонорар спикера	1 321	1 955
Услуги связи (Интернет/телефон)	800	1 296
Расходы на консультации	359	8 909
Представительские расходы	209	4 462
Прочие	21 323	17 329
Итого:	273 000	280 538

Элементы управленческих расходов представлены ниже:

(тыс.руб.)

Строка 2220 «Управленческие расходы»	2023	2022
Оплата труда (кроме квартальных, годовых премий)	32 422	22 963
Амортизация арендованных ОС (см. Пояснение 3.1)	10 944	6 113
Оплата труда (премии)	9 421	4 967
Расходы на консультации	8 405	7 366
Страховые взносы на оплату труда	8 278	5 614
Банковские расходы	5 365	1 717
Юридические услуги	3 444	1 756
Расходы на аудит	3 298	1 923
Членские взносы/нотариальное заверение документов	1 979	1 506
Амортизация оборудования	1 305	1 472
Аренда (прочие платежи- парковка, почт.ящик, переменные платежи)	4	1 676
Прочие расходы	9 692	3 431
Итого	94 557	60 504

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	593	13 021
Прочие внереализационные доходы	643	1 536
Аренда офиса Сантэн АО (Финляндия)	504	480
Итого	1 740	15 037

Расшифровка прочих расходов

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Штрафы, пени, неустойки	315	-
Резерв сомнительной задолженности	-	40 333
Курсовые разницы	15 812	49 384
Проценты по арендным обязательствам	7 307	4 615
Прочие расходы	2 855	-
Итого	26 289	94 332

4.4. Расходы по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	168 053	116 637
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	33 611	23 327
Постоянные налоговые обязательства	12 676	3 561
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств:	(1 940)	4 713
- по основным средствам	(5 156)	(5 575)
- по арендным обязательствам	5 801	6 862
- по оценочным обязательствам, кредиторской задолженности	(2 585)	3 426
Текущий налог на прибыль	44 347	31 601

5. Связанные стороны

Непосредственным материнским предприятием Общества является Сантэн СА, входит в группу компаний Сантэн. Полный перечень компаний, входящих в группу Сантэн представлен на сайте <https://www.santen.com/en/>.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами.

Связанное лицо	Признак связанности	Вид операции
Генеральный директор	Ключевой руководящий персонал	Выплата вознаграждения
Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд	Конечная контролирующая сторона	Поддержка исследований и разработок
Сантэн АО (Финляндия)	Предприятие, принадлежащее той же группе лиц, что и Общество	Оказание маркетинговых услуг
Сантэн СА	Непосредственное материнское предприятие	Оказание маркетинговых услуг Приобретение медицинских препаратов
Московское Представительство компании Сантэн АО (Финляндия)	Предприятие, принадлежащее той же группе лиц, что и Общество	Субаренда офиса

а) Операции с ключевым руководящим персоналом

Вознаграждения старшего руководящего персонала составили следующие суммы:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск, премии и т.п.)	19 516	21 303

б) Прочие операции со связанными сторонами

Оказание маркетинговых услуг

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование общества	2023 г.	2022 г.
1	Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд	29 009	52 168
2	Сантэн СА	48 789	58 787
3	Сантэн АО	161	116
	Итого	77 959	111 071

Приобретение товаров

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование общества	2023 г.	2022 г.
1	Сантэн СА	2 093 641	1 733 065
	Итого	2 093 641	1 733 065

Вклад в добавочный капитал

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование общества	2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	Сантэн СА	-	-	320 000
	Итого	-	-	320 000

Погашение займа, полученного с учетом процентов

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование общества	2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	Сантэн СА	-	-	94 627
	Итого	-	-	94 627

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

(тыс.руб.)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	19 580	87 493
Кредиторская задолженность по приобретенным товарам	112 752	483 743

Денежные средства, полученные в оплату оказанных услуг включая НДС:

(тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд	52 450	46 739
Сантэн АО (Финляндия)	3 314	-
Сантэн СА	3 754	16 702
Московское Представительство компании Сантэн АО	600	240

Денежные средства, выплаченные за приобретенные товары:

(тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Сантэн СА	2 364 582	2 094 189

Согласно контрактным условиям, оплата оказанных услуг осуществляется в российских рублях в течение 40 дней после подписания актов на оказание услуг. Расчеты осуществляются на рыночных условиях.

6. Информация о фактах хозяйственной деятельности и рисках

6.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкруп с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой

ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.2. Налоговая система Российской Федерации, условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Позиция руководства Общества по применению налогового законодательства для услуг, оказываемых Обществом, а также достаточность их документального оформления могут быть предметом претензий со стороны налоговых органов. Руководство Общества не имеет практической возможности достоверно оценить величину возможных доначислений обязательств по налогам, однако полагает, что, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это могло бы оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

6.3. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2023 году не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

6.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Руководитель

25 марта 2024 года



Соколов А.С.