

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

За год 2023 г.
Организация АО "АЛСИ Фарма"
Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Исправление ошибок		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизации		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	20 514	(6 830)	11 220	(229)	130	(8 491)	-----	1 591	-----	33 096	(15 191)
	5110	за 2022 г.	25 461	(7 569)	955	(5 902)	5 902	(5 163)	-----	-----	-----	20 514	(6 830)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
- прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	715	(374)	-----	-----	-----	-----	-----	(715)	374	-----	-----
	5111	за 2022 г.	715	(374)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	715	(374)
- исключительные права на товарные знаки	5102	за 2023 г.	126	(25)	-----	(126)	33	(8)	-----	-----	-----	-----	-----
	5112	за 2022 г.	61	(19)	65	-----	-----	(6)	-----	-----	-----	126	(25)
- регистрационные удостоверения	5103	за 2023 г.	19 673	(6 431)	11 220	(103)	97	(8 483)	-----	2 306	(374)	33 096	(15 191)
	5113	за 2022 г.	24 685	(7 176)	890	(5 902)	5 902	(5 157)	-----	-----	-----	19 673	(6 431)
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	33 097	20 483	25 430
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121	-----	-----	-----
- товарный знак АЛСИ	5122	-----	19	19
- регистрационные удостоверения на ЛП	5123	33 097	20 356	25 369
- товарный знак "Мотогастрик"	5124	-----	73	42
- товарный знак "Гин АП"	5125	-----	35	-----

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-----	32	32
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- лицензии за пользование недрами	5131	-----	32	32
-	5132	-----	-----	-----
-	5133	-----	-----	-----
-		-----	-----	-----
-		-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.							
	5150	за 2022 г.							
в том числе: (объект, группа объектов)									
регистрационные удостоверения на ЛС	5141	за 2023 г.							
	5151	за 2022 г.							
	5142	за 2023 г.							
	5152	за 2022 г.							
	5143	за 2023 г.							
	5153	за 2022 г.							
	5144	за 2023 г.							
	5154	за 2022 г.							

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	26 263	56 703	(69)	(11 220)	71 677
	5170	за 2022 г.	16 256	10 897		(890)	26 263
в том числе: (объект, группа объектов)							
- регистрационные удостоверения на препараты БАД	5161	за 2023 г.	26 263	56 703	(69)	(11 220)	71 677
	5171	за 2022 г.	16 256	10 897		(890)	26 263
	5162	за 2023 г.					
	5172	за 2022 г.					
	5163	за 2023 г.					
	5173	за 2022 г.					
	5164	за 2023 г.					
	5174	за 2022 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2023 г.		1 117 448			1 117 448
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.	189	157	(281)	(65)	
- регистрационные удостоверения на ЛП	5181	за 2023 г.					
	5191	за 2022 г.	189		(189)		
- товарные знаки	5182	за 2023 г.		1 117 448			1 117 448
	5192	за 2022 г.		157	(92)	(65)	
	5183	за 2023 г.					
	5193	за 2022 г.					
	5184	за 2023 г.					
	5194	за 2022 г.					

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
-----	5261	-----	-----
-----	5262	-----	-----
-----	5263	-----	-----
-----	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
-----	5271	-----	-----
-----	5272	-----	-----
-----	5273	-----	-----
-----	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Перечисленные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, выходящие в процесс государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых вышестоящим органом установлено ограничение на использование (статья 117.1 Закона № 171-ФЗ)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	_____	_____	8 039	_____	_____	_____	_____	_____	_____	8 039	_____
	5311	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
в том числе: (группа, вид)													
Доля в уставном капитале	5302	за 2023 г.	_____	_____	8 039	_____	_____	_____	_____	_____	_____	8 039	_____
	5312	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	5303	за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	5313	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	5315	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	5316	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	5307	за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	5317	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2023 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
		за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	_____	_____	8 039	_____	_____	_____	_____	_____	_____	8 039	_____
	5310	за 2022 г.	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	_____	_____	_____
в том числе: (группы, виды)				
	5321	_____	_____	_____
	5322	_____	_____	_____
	5323	_____	_____	_____
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	_____	_____	_____
в том числе: (группы, виды)				
	5326	_____	_____	_____
	5327	_____	_____	_____
	5328	_____	_____	_____
Иное использование финансовых вложений	5329	_____	_____	_____

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	298 095	(3 887)	3 209 310	(2 923 309)	2 745	(6 794)	-----	-----	577 302	(1 142)
	5420	за 2022 г.	305 171	(6 143)	1 384 777	(1 391 853)	2 415	(159)	-----	-----	298 095	(3 887)
в том числе: (группа, вид)												
основные сырье и материалы	5401	за 2023 г.	143 802	(2 340)	1 453 395	(1 319 209)	1 188	-----	(4 286)	90	273 702	(1 062)
	5421	за 2022 г.	203 421	(3 812)	526 670	(586 289)	949	523	-----	-----	143 802	(2 340)
упаковочные материалы	5402	за 2023 г.	-----	-----	746 690	(731 055)	10	-----	29 527	(90)	45 162	(80)
	5422	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочие материалы и запчасти	5403	за 2023 г.	55 122	-----	27 965	(27 709)	-----	-----	(42 129)	-----	13 249	-----
	5423	за 2022 г.	25 994	-----	36 375	(7 247)	-----	-----	-----	-----	55 122	-----
затраты в НЗП	5404	за 2023 г.	19 665	-----	37 374	(19 665)	-----	-----	-----	-----	37 374	-----
	5424	за 2022 г.	6 523	-----	19 665	(6 523)	-----	-----	-----	-----	19 665	-----
готовая продукция	5405	за 2023 г.	79 506	(1 547)	905 153	(784 234)	1 547	(6 794)	-----	-----	193 631	-----
	5425	за 2022 г.	69 233	(2 331)	802 067	(791 794)	1 466	(682)	-----	-----	79 506	(1 547)
спецодежда, спецоснастка, инвентарь	5406	за 2023 г.	-----	-----	38 733	(41 437)	-----	-----	16 888	-----	14 184	-----
	5426	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	переход из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, отбрасывается)	привлеченных процентов, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва - выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва - выбытие резерва	восстановление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)																
	5502	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5503	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5504	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	2 000 988	(26 889)	2 107 746	-----	(1 988 077)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 120 657	(26 889)
	5530	3а 2022 г.	1 499 282	(26 889)	2 000 988	-----	(1 499 282)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 000 988	(26 889)
в том числе: (вид)																
расчеты с покупателями	5511	3а 2023 г.	1 963 284	(13 978)	2 058 969	-----	(1 963 284)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 058 969	(13 978)
	5531	3а 2022 г.	1 477 182	(13 978)	1 963 284	-----	(1 477 182)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 963 284	(13 978)
авансы выданные	5512	3а 2023 г.	24 630	(12 911)	7 230	-----	(11 719)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	20 141	(12 911)
	5532	3а 2022 г.	17 645	(12 911)	24 630	-----	(17 645)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	24 630	(12 911)
прочая	5513	3а 2023 г.	13 074	-----	39 675	-----	(13 074)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	39 675	-----
	5533	3а 2022 г.	4 455	-----	13 074	-----	(4 455)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	13 074	-----
% по аренде		3а 2023 г.	-----	-----	1 872	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 872	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	3а 2023 г.	2 000 988	(26 889)	2 107 746	-----	(1 988 077)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 120 657	(26 889)
	5520	3а 2022 г.	1 499 282	(26 889)	2 000 988	-----	(1 499 282)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 000 988	(26 889)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	13 978	-----	13 978	-----	13 978	-----
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13 978	-----	13 978	-----	13 978	-----
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемых процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	-----	837 180	-----	-----	-----	-----	837 180
	5571	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
расчеты по приобретенно имущественных прав	5552	3а 2023 г.	-----	837 180	-----	-----	-----	-----	837 180
	5572	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5553	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5554	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	135 147	458 294	-----	(135 147)	-----	-----	458 294
	5580	3а 2022 г.	218 332	135 015	132	(218 332)	-----	-----	135 147
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками	5561	3а 2023 г.	88 520	99 425	-----	(88 520)	-----	-----	99 425
	5581	3а 2022 г.	123 320	88 520	-----	(123 320)	-----	-----	88 520
авансы полученные	5562	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5582	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты по налогам и сборам	5563	3а 2023 г.	46 612	61 294	-----	(46 612)	-----	-----	61 294
	5583	3а 2022 г.	94 489	46 480	132	(94 489)	-----	-----	46 612
прочая задолженность		3а 2023 г.	15	-----	-----	(15)	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	523	15	-----	(523)	-----	-----	15
расчеты по приобретенно имущественных прав		3а 2023 г.	-----	297 575	-----	-----	-----	-----	297 575
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	3а 2023 г.	135 147	1 295 474	-----	(135 147)	-----	-----	1 295 474
	5570	3а 2022 г.	218 332	135 015	132	(218 332)	-----	-----	135 147

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	692 343	600 995
Расходы на оплату труда	5620	100 260	94 705
Отчисления на социальные нужды	5630	31 090	28 807
Амортизация и обесценение	5640	43 159	33 431
Прочие затраты	5650	106 401	102 468
Итого по элементам	5660	973 253	860 406
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(131 833)	(23 415)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	841 420	836 991

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 390	24 255	(22 109)	-----	19 536
в том числе:						
оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	4 509	11 363	(10 887)	-----	4 985
оценочные обязательства по годовым премиям	5702	8 033	9 316	(8 977)	-----	8 372
оценочные обязательства на предстоящие расходы	5703	4 848	3 576	(2 245)	-----	6 179
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(всё)	5801			
(всё)	5802			
(всё)	5803			
(всё)	5804			
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(всё)	5811			
(всё)	5812			
(всё)	5813			
(всё)	5814			

Руководитель  Сергей С.А.
(подпись)
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 2022 г.	5910 5920			
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 2022 г.	5911 5921			
(наименование цели)	2023 г. 2022 г.	5912 5922			
(наименование цели)	2023 г. 2022 г.	5913 5923			

Руководитель *С.В.Теткин* С.В.Теткин С.А.
(подпись) (расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Акционерного общества
«АЛСИ Фарма» за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	13
6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
8. ЗАПАСЫ	15
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	15
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	21
21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	24
26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	31
27. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.	31

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АЛСИ Фарма» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АЛСИ Фарма» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

До 10 января 2023 г.: 117335, г. Москва, Нахимовский проспект, д. 58, 8 этаж, помещение XV, комнаты 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12, 16.

С 10 января 2023 г.: 125009, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, помещ. 1/1.

Общество имеет обособленное подразделение:

- Производственный отдел – 610044, г. Киров, ул. Луганская, д. 53в.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- собственное производство лекарственных средств и биологически активных добавок, связанное с обработкой и переработкой сырья.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 157 человек.

Акционером Общества является «Xantis Pharma Limited» (Ксантис Фарма Лимитед) имеет 100% долю в уставном капитале. Адрес: Лемесу, 5, Евросур Тауэр, 1 этаж, офис 101, 2112, Никосия, Кипр. Общество входит в группу компаний «Ксантис».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 26 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценок значений

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

- резерв по сомнительным долгам;

- резерва под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.
- Транспорт 100 тыс. руб.

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков

полезного использования активов:

- Здания 15-20 лет;
- Оборудование 5-15 лет;
- Офисные здания 15-20 лет.

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

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

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) *Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом

амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

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

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

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

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

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

финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

инвестиции в ценные бумаги других организаций;
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
займы, предоставленные другим организациям;
депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. [пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. [п. 20 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. [п. 21 ПБУ 19/02]

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. [пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02]

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. [п. 37 ПБУ 19/02]

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. [п. 38 ПБУ 19/02]

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. [п. 38 ПБУ 19/02]

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. [Альтернативно, если выполнены критерии п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99: Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются развернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.] Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. [пп. 34 и 35 ПБУ 19/02]

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. [п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденногo Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н]

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов - в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2023 год

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

В ПБУ 1/2008 нет требования объявлять изменения учетной политики на год, следующий за отчетным. В соответствии с п. 16 изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Таким образом, если Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике в 2024 году окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, то Общество раскрывает планируемые изменения в учетной политике на 2024 год. Если существенного влияния не ожидается, то раскрывать изменения не требуется.

В 2024 году Общество вносит изменения в учетную политику в связи с:

1) Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на конец отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (основание: п. 53 ФСБУ 14/2022).

Организация устанавливает с 01.01.2024 года лимит отнесения объектов к нематериальным активам в размере 100000 руб. Объекты стоимостью ниже вновь установленного лимита по состоянию на 31.12.2023 списаны с баланса. Согласно требованиям п. 7 ФСБУ 14/2022 обеспечивается надлежащий контроль наличия и движения активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Контроль в отношении «малочисленных» нематериальных активов реализован посредством ведения количественного учета с отражением имущества за балансом на счете 012 «Активы, характеризующиеся признаками НМА несущественной стоимости».

В результате величина остатков на 31 декабря 2023, если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета приведены в таблице 1

В единовременную корректировку балансовой стоимости объектов нематериальных активов на 31 декабря 2023г. включаются:

А) списание активов первоначальной (восстановительной) стоимостью до 100 000 рублей, учитываемых в составе нематериальных активов. Изменения отражаются бухгалтерскими записями: Дебет 84 «Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» Кредит 04 «Нематериальные активы» субсчет «Выбытие НМА» – по остаточной стоимости на сумму 99 тыс. руб.;

Б) изменение элементов амортизации (изменение срока полезного использования НМА, признание ликвидационной стоимости).

В) корректировка расходов будущих периодов, списание и перенос на счет 012 к несущественным НМА (неисключительные права на программное обеспечение) общей остаточной стоимостью 230 тыс. руб.

Г) исправление ошибок – восстановление сумм ранее списанных государственных пошлин, связанных с первичной регистрацией права на производство лекарственных препаратов, исправление ошибок СПИ, списание расходов будущих периодов, перерасчет амортизации в связи с уточненными данными по первоначальной стоимости и исправлением ошибок в СПИ.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1110 Нематериальные активы	А, Б, В, Г	-748	1 136 101	1 135 353
1120 Результаты исследований и разработок		-331	72 008	71 677
1190 Прочие внеоборотные активы		-382	1 207	825
1100 Итого по разделу I	А, Б, В, Г	-1461	1 501 224	1 499 763
1210 Запасы	Г			
1260 Прочие оборотные активы				
1200 Итого по разделу II				
1600 Баланс		-1461		
1340 Переоценка внеоборотных активов				
1370 Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	А, Б, В, Г	-1461	2 823 003	2 821 542
1300 Итого по разделу III		-1461	2 854 503	2 853 042
1420 Отложенные налоговые обязательства				
1400 Итого по разделу IV	Г			
1700 Баланс		-1461	1 501 224	1 499 763

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2023 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 2) Изменением порядка учета архивных образцов лекарственных препаратов, срок хранения которых равен сроку годности каждой серии ЛС. С 2023 года данные ценности учитываются только в количественном выражении, при этом при перемещении на склад архивного хранения стоимость произведенных архивных пачек готовой продукции списывается на общепроизводственные расходы. Использование счета 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции» прекращено.

Контроль в отношении архивных образцов лекарственных препаратов реализован посредством ведения количественного учета с отражением за балансом на счете 016 «Учет ГЛС на архивном хранении».

Данное изменение позволяет повысить качество информации о запасах готовой продукции, исключив объекты, не представляющие ценности и не разрешенные к реализации согласно специфике производства лекарственных средств.

- 3) Изменением порядка учета опытных полуфабрикатов лекарственных препаратов, находящихся в разработке (таблетная масса, таблетки, блистеры), которые хранятся до конца срока годности каждой серии опытного производства для целей анализа стабильности и биоэквивалентности. С 2023 года данные ценности учитываются только в количественном выражении, при этом в момент производства опытных серий стоимость произведенных опытных полуфабрикатов списывается на счет 08.08 «Выполнение НИОКР» в разрезе аналитического учета разработок.

Контроль в отношении опытных серий полуфабрикатов реализован посредством ведения количественного учета с отражением за балансом на счете 017 «Учет полуфабрикатов опытного производства на архивном хранении».

Данное изменение позволяет повысить качество информации об остатках полуфабрикатов и своевременности отражения их себестоимости в стоимости разработок.

В единовременную корректировку в 2023 году включено списание остатков готовой продукции, находящейся на архивном хранении на 01.01.2023 за счет резерва. Изменения отражаются бухгалтерскими записями: Дебет 91.02.1 «Резервы под обесценение стока» Кредит 43 «Готовая продукция» по фактической стоимости на сумму 1547 тыс. руб.; Дт 91.02.1 «Резервы под обесценение стока» Кт 14.03 на сумму 1547 тыс. руб. красным сторно.

В течение 2023 года списаны на основании служебных записок от отдела технологии и трансфера полуфабрикаты на счет 08.08 в разрезе разрабатываемых ЛС: Дт 08.08 – Кт 21 на сумму 7 450 тыс. руб., которые ранее учитывались на складе опытного производства в стоимостном выражении до момента окончания процесса разработки или трансфера.

Данные изменения не привели к изменениям в отчетности за предшествующие годы и не отражаются ретроспективно.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (прав на товарные знаки) на общую сумму 1 117 448 тыс. руб. (в 2022 году – 157 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.5). На баланс нет НМА с неопределенным сроком службы, срок полезного использования определяется на основании срока действия РУ или 15 лет, если РУ выдано бессрочно.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение отчетного периода Общество применяет линейный способ для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – «НИОКР»).

В 2023 году Общество понесло затраты по отработке новых трансфертных разработок и подготовке к регистрации новых лекарственных препаратов (усовершенствованных технологий на производство ЛС) на общую сумму 56 703 тыс. руб. (в 2022 году – 10 897 тыс. руб.).

С 2024 года в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 НИОКР будут учитываться в составе НМА, также в случае внесения изменений в технологический процесс (замена поставщика субстанции для производства, смена упаковки, увеличение срока годности и т.д.) затраты на отработку технологий и регистрацию изменений будут увеличивать стоимость НМА с последующим пересмотром сроков полезного использования.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Инвестиционной недвижимости у Общества нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023 год составили 561 тыс. руб.

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

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

Объекты основных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Земельные участки	410	410	410

В 2023 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с экологическими и противопожарными новациями и др. на общую сумму 39 739 тыс. руб. (в 2022 году – 39 273 тыс. руб.).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. [п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»]

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила [п. 42 ПБУ 19/02].

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	8 039		
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			

Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ в отчетном году изменилась по сравнению с 2022 годом. Бла приобретена доля в уставном капитале ООО «Ксантис Фарма» в размере 0,5% по договору купли-продажи доли в уставном капитале от 16.05.2023г.

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме указано восстановление в 2023 году ранее созданного резерва под обесценение по сырью и материалам в связи с невозможностью дальнейшего использования в производстве по следующим причинам:

- истечение срока годности сырья и материалов
- отсутствие необходимого количества сырья или материала для производства серии лекарственного препарата.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 2 044 991 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 949 306 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 463 204 тыс. руб.) выражена в рублях.

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 507	4 640	2 576
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (<i>доллар США</i>)	88	11 537	-
Денежные эквиваленты на специальных счетах	151	141	254
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 746	16 318	2 830

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2023 году Общество направило на инвестиционную деятельность в целях инновации и модернизации производства 15 062 тыс. руб. (в 2022 году – 13 940 тыс. руб.).

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	561	-	889	-	14220	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	264	644	192	938	1
Расходы на страхование		944				
Итого	561	1 208	1 533	192	15 158	1

Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий согласно ФСБУ 14/2022 с 2024 года следует относить к НМА, при этом НМА стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются единовременно и учитываются на забалансовом счете 012 «Активы, характеризующиеся признаками НМА несущественной стоимости». В бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражаются периодические расходы краткосрочного характера на обновления программ, на счете 76.01.9 отражаются расходы на страхование, которые списываются на затраты ежемесячно в течение срока действия договора. К расходам, имеющим долгосрочный характер и включаемым в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») отнесены авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. в соответствии с Уставом составляет 30 000 000 руб.

Согласно договору купли-продажи от 06 июня 2017 г., между Парма Трейдинг Ко. ЛТД и Ксантис Фарма Лимитед было заключено соглашение по продаже 100% акций уставного капитала АО «Алси Фарма».

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.:

Наименование	Доля в УК, %
Ксантис Фарма Лимитед	100%

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 г., 2022 г., 2023 г. не производилось.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 30 000 000 шт.

В 2023 году были выплачены дивиденды по итогам деятельности за 2021 год на основании решений № 35 от 29.03.2023, 37 от 24.05.2023 и 38 от 24.08.2023.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по расходам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов за 2023 год, которые будут признаны в момент получения документов. По мнению руководства, фактические расходы не превысят сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на выплату премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работников, относящимся к 2023 году, выплата которых ожидается в 2024 году в размере, не превышающем сумму резервов.

Резервы на оплату отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не

превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на оплату отпусков	Резерв на выплату премий работникам	Резервы предстоящих расходов	Прочее	Итого
31 декабря 2021 г.	3 840	3 919	32 677	-	40 436
Признано в отчетном периоде	52 780	8 210	18 570	-	79 560
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(52 111)	(4 096)	(47 909)	-	(104 116)
31 декабря 2022 г.	4 509	8 033	3 338	-	15 880
Признано в отчетном периоде	11 363	9 316	3 576	-	24 255
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 887)	(8 977)	(2 245)	-	(22 109)
31 декабря 2023 г.	4 985	8 372	4 669	-	18 026

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры субаренды офисных помещений, транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок субаренды офисных помещений составляет от 5 лет (равен сроку основного договора аренды офисного помещения), а срок аренды транспортных средств был расторгнут в течение 2023 года.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 7 Пояснений и в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме [п. 46(б) ФСБУ 25/2018]

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2023 году не было.

Обязательства по аренде на 31.12.2023 составили 10 949 тыс. руб. и отражены по статье 1400 «Прочие обязательства» в размере долгосрочной задолженности по арендным платежам в сумме 8212 тыс. руб., по статье 1550 «Прочие обязательства» в размере краткосрочной задолженности по арендным платежам в сумме 2737 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам [п. 45(б) ФСБУ 25/2018]:

- задолженность по процентам на 31.12.2023 составила 1872 тыс. руб.
- расходы по процентам за 2023 год составили 956 тыс. руб.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев [п. 46(в) ФСБУ 25/2018] приведена в таблице ниже (договор субаренды автомобиля):

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	449	-
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)		
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)		
Итого	449	-

2022 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)		
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	490	
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)		
Итого	490	

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	75 670	49 025	59 404
Доллары США	19 076	30 649	80 102
Евро	4 679	8 846	17 283
Итого	99 425	88 520	156 789

Долгосрочная задолженность по приобретению имущественных прав отражена по статье 1400 «Прочие обязательства» в размере 837 180 тыс. руб. в рублевом эквиваленте с учетом договорных сроков погашения перед Ксантис Фарма Лимитед.

Краткосрочная задолженность по приобретению имущественных прав отражена по статье 1520 «Кредиторская задолженность в сумме 297575 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру. Задолженность на 31.12.2022 образовалась в связи с использованием Обществом права отсрочки уплаты страховых взносов за 2 и 3 кварталы 2022 года и была погашена в 2023 году.

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	2 361	10 813	-
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	838	-
- Пенсионный фонд	-	7 992	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	1 983	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	38	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 399	10 813	-

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	35 713	31 054	26 917
Налог на прибыль	21 633	3 647	33 672
Налог на имущество	1 080	1 074	935

Прочие (НДС агентский, водный, земельный налоги)	469	-	19
Итого задолженность по налогам и сборам	58 895	35 775	61 543

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

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	8 212	2 737				
Долгосрочная задолженность по имущественным правам	837 180					
Отложенные обязательства по налогам налогового агента	-	227 103	-	1773	-	-
Итого	845 392	229 840	-	1773	-	-

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

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Наименование показателя	Код строки		2023 г.	2022 г.
Реализация фармацевтической продукции	2110		2 169 457	2 240 601
Премии покупателям	2110		(702 200)	(607 851)
Итого выручка	2110		1 467 257	1 632 750
Себестоимость проданной продукции	2120		(784 226)	(791 227)
Валовая прибыль	2100		683 031	841 523

Уменьшение выручки от продажи готовой продукции в 2023 году связано с изменением спроса на отдельные виды продукции и структуры продаж. В количественном выражении объемы производства увеличились. На 31.12.2023 более чем в 2 раза увеличились остатки готовой продукции на складах.

Единственным заказчиком продукции компании является ООО «Ксантис Фарма».

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Транспортные расходы по перевозке ТМЦ и ГП	1 486	24 640
Затраты на оплату труда	127	2 127
Отчисления на социальные нужды	37	475
Прочие затраты	4 685	83-
Итого коммерческие расходы	6 335	27 242

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Амортизация и обесценение	7 849	5 264
Расходы по аренде	11 306	4 066
Аудиторские услуги	4 822	3 466
Информационно-консультационные услуги	14632	-
Расходы на оплату труда	4 915	2 781
Отчисления на социальные нужды	1 228	720
Налоги	42	182
Прочие регуляторные расходы	3 566	-
Прочие расходы	2 499	2 199
Итого управленческие расходы	50 859	18 522

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (обесценение запасов)	1 199	810
Доходы от прочей реализации	47	101
Активы, полученные безвозмездно	65	98
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	14	88
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	47
Дивиденды полученные	261	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	23	32
Прочие	1265	1 903
Итого прочие доходы	2874	3 079

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы по налогу на имущество	4 302	3 955
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), неликвидной готовой продукции, материалов, полуфабрикатов	10 422	3 729
Курсовые разницы	25 612	8 835
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 819	1 379
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	54	468
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	34	316
Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата	-	251
Штрафы и пени по налогам, взносам	-	113
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	16	29
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	1
Прочие	13 815	1 972
Итого прочие расходы	57 030	21 048

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже представлена информация об отложенном налоге на прибыль сформированном в бухгалтерском учете в 2023 и 2022 годах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Резервы и оценочные обязательства	2 119	-	3 511	5 630	(7 534)	(1 904)
Амортизация ОС, НМА и РУ	(1 165)	4511	(2 431)	(3 596)	(612)	(4208)
Разница в стоимости полуфабрикатов и готовой продукции	(15 358)	-	12 450	(2 908)	(25 132)	(28 040)
Курсовые разницы				-	(16 966)	(16 966)
Прочие доходы				-	1 199	1 199
Итого временные разницы	(14 404)	4 511	9 019	(874)	(49 045)	(49 919)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(2 881)	902	1 804	(176)	(9 809)	(9 983)
Изменения правил налогообложения	-	-	-		-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-		-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах						
Итого отложенный налог на прибыль	(2 881)	902	1 804	(176)	(9 809)	(9 983)

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

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	571 681	777 790
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	114 336	155 558
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	12 523	636
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	126 859	156 194

20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем увеличения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах). Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	30 000	30 000
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах)	30 000	30 000
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	30 000	30 000
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	454 663	621 636
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию, в тыс. руб.	15,16	20,72

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Общество контролируется Обществом Ксантис Фарма Лимитед (Кипр), которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества.

Прочие связанные стороны

Ксантис Фарма ТОО (Казахстан);

Ксантис Фарма ООО (РФ);

Парма Трейдинг Ко. ЛТД (Кипр) – связанная сторона до июля 2017 г.

Ксантис Фарма с.р.о (Чехия)

Xantis Pharma AG (Швейцария)

Прочие связанные стороны, кроме Пс НДС еще арма Трейдинг Ко. ЛТД, относятся к группе компаний Ксантис.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества есть один бенефициарный владелец – господин Бьоргольфур Тор Бьоргольфсон (Björgólfur Thor Björgólfsson), контролирующий 98,22% Ксантис Фарма Лимитед.

Операции со связанными сторонами

1) Продажи связанным сторонам

Продажи готовой продукции и прочих услуг связанным сторонам составили:

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	2 168 942	2 240 601
- готовая продукция		
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	484 414	-
- досье Моксонидин		
Итого	2 653 356	2 240 601

За 2023 год обществом были предоставлены бонусы Ксантис Фарма ООО (РФ) за выполнение условий по достижению определенных объемов закупок и последующих продаж в сумме 702 200 тыс. руб.

2) Закупки у связанных сторон

Стоимость товаров и иных ценностей, приобретенных у связанных сторон, составила (не включая НДС):

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	76	-
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	12 624	108 118
Ксантис Фарма AG (Швейцария) (прочая связанная сторона)	80 748	-
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	1 134 755	-
Итого	1 228 203	108 118

Стоимость приобретенных услуг составила (не включая НДС):

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	11 306	8 864
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	20 806	19 345
Итого	32 112	28 209

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Сумма расходов от субаренды помещений составила:

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	2 737	2 737
Итого	2 737	2 737

Сумма расходов от субаренды транспортного средства составила:

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	449	490
Итого	449	490

3) Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы, предоставленные на 31.12.2023, отсутствуют.

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

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.	2021г.
Дебиторская задолженность Общества			
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	2 044 507	1 945 818	1 465 542
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	484 414		
Итого	2 528 921	1 945 818	1 465 542
Кредиторская задолженность Общества			
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	24 955	27 073	-
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	1 154 925	8 864	-
Итого	1 179 880	35 937	-

4) Дивиденды

В Ксантис Фарма Лимитед В 2023 году были выплачены дивиденды материнской компании Ксантис Фарма Лимитед по итогам деятельности за 2021 год на основании решений № 35 от 29.03.2023, 37 от 24.05.2023 и 38 от 24.08.2023.

В 2023 году были получены дивиденды от ООО Ксантис Фарма (РФ) по решениям № 26 от 26.06.2023, № 27 от 22.09.2023.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 412 988	1 251 364
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона) - продажа продукции	1 412 727	1 251 364
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона) - дивиденды	261	-

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	149 649	121 531
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	-	-
- Роялти	-	-
Ксантис Фарма Лимитед (Кипр) (материнская компания)	51 017	-
- Дивиденды	-	-
Ксантис Фарма с.р.о (Чехия) (прочая связанная сторона)	12 464	121 531
- Оплата за товар	-	-
Ксантис Фарма ООО (РФ) (прочая связанная сторона)	5 350	-
- прочие выплаты	-	-
Ксантис Фарма AG (Швейцария) (прочая связанная сторона)	80 818	-
- Оплата за товар	-	-

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

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального, технического директора, главного бухгалтера, начальника отдела контроля качества, директора по производству, главного механика, начальника ОКК, начальника отдела технологии и трансфера, заведующего складом.

Выплату основному управленческому персоналу составляет оплата труда в виде: заработной платы, премий, предусмотренных положением о премировании и ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период (без учета признанных оценочных обязательств на оплату отпусков и годовых вознаграждений):

	2022 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	33 146	30 071

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь очередью экономических санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применения любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие между странами многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвргнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как

результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, с 2022 года появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

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

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

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

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

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

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. у Общества есть поручительство в полном объеме в сумме 200 000 тыс. руб. по кредитному договору связанной стороны ООО «Кантис Фарма» перед АО «Альфа-Банк». Срок действия с 29.12.2020 по 15.03.2028. Общество оценивает риск неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами по данному договору как низкий.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

24. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

25. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долговые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает продажу продукцию, приобретает товар в преимущественно российских рублях, а также в евро и долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, денominated в евро		-	-
Активы, денominated в долларах США	88	11 537	-
Обязательства, денominated в долларах США	(19 076)	(30 649)	(80 102)
Обязательства, денominated в евро	(4 679)	(8 846)	(17 283)
Нето-величина риска	(23 667)	(27 958)	(97 385)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Доллар США	30%	(5 696)
Евро	30%	(1 404)
Итого		(7 100)
2022 год		
Доллар США	25%	(4 778)
Евро	25%	(2 212)
Итого		(6 990)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку покупатели не выполнят свои обязательства по договорам поставки в форме предоставленных отсрочек и рассрочек оплаты за проданные товары. Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности отсутствует, более 90% реализации приходится на связанную компанию ООО «Ксантис Фарма».

Денежные средства

Денежные средства Общества на 31 декабря 2023 и 2022 г. находились на счетах банка АО «Альфа-банк», ПАО Сбербанк и АО «Райффайзенбанк». В 2022 году АО «Альфа-банк» получил кредитный рейтинг на уровне AA+ (стабильный) по национальной школе от Российского Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства, ПАО Сбербанк - получил высокий кредитный рейтинг на уровне AAA по национальной школе от Российского Аналитического кредитного рейтинга, АО «Райффайзенбанк» - получил высший кредитный рейтинг на уровне AAA по национальной школе от Российского Аналитического кредитного рейтинга.

Подверженность кредитному риску

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	2 044 991	1 949 306	1 463 204
Денежные средства и их эквиваленты (п. 10 Пояснений)	2 746	16 318	2 830
Итого	2 047 738	1 965 624	1 466 034

2.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении refinансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31 декабря 2023 г.	По требова нию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	-	-	458 294	837 180	-	1 295 474
Итого	-	-	458 294	837 180	-	1 295 474

31 декабря 2022 г.	По требова нию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	-	-	88 520	-	-	88 520
Итого	-	-	88 520	-	-	88 520

31 декабря 2021 г.	По требова нию	Менее 3- х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	-	-	156 789	-	-	156 789
Итого	-	-	156 789	-	-	156 789

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования
Внутренний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество оценивало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные.

Внешний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, как несущественные.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, как несущественные.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется

неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, соблюдении сроков поставок товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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

27. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании того, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31.12.2023, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель _____

Сергеев С.А.

«26» марта 2024 г.

