

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АстраЗенека Фармасьютикалз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	79434782
ИНН	7704579700
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКOPФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	3 814	(3 758)	-	-	-	(15)	-	-	-	3 814	(3 773)
	5110	2022 г.	3 814	(3 741)	-	-	-	(17)	-	-	-	3 814	(3 758)
в том числе:													
<i>Исключительное авторское право</i>	5101	2023 г.	3 814	(3 758)	-	-	-	(15)	-	-	-	3 814	(3 773)
	5111	2022 г.	3 814	(3 741)	-	-	-	(17)	-	-	-	3 814	(3 758)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	3 662	3 662	3 571
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право</i>	5131	3 662	3 662	3 571

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	356 982	(85 389)	111 447	-	-	(47 611)	-	-	468 429	(133 000)
	5210	2022 г.	241 660	(59 472)	115 322	-	-	(25 917)	-	-	356 982	(85 389)
в том числе:												
машины и оборудование	5201	2023 г.	132 243	(49 544)	35 906	-	-	(27 567)	-	-	168 149	(77 111)
	5211	2022 г.	59 229	(33 389)	73 014	-	-	(16 155)	-	-	132 243	(49 544)
производственный и хоз. инвентарь	5202	2023 г.	66 419	(16 902)	17 005	-	-	(9 218)	-	-	83 424	(26 120)
	5212	2022 г.	24 111	(13 220)	42 308	-	-	(3 682)	-	-	66 419	(16 902)
капитальные вложения в арендованные основные средства	5203	2023 г.	158 320	(18 943)	58 536	-	-	(10 826)	-	-	216 856	(29 769)
	5213	2022 г.	158 320	(12 863)	-	-	-	(6 080)	-	-	158 320	(18 943)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(85 389)	(47 611)	-	-	(133 000)
	5210.1	2022 г.	(59 472)	(25 917)	-	-	(85 389)
машины и оборудование	5201.1	2023 г.	(49 544)	(27 567)	-	-	(77 111)
	5211.1	2022 г.	(33 389)	(16 155)	-	-	(49 544)
производственный и хоз. Инвентарь	5202.1	2023 г.	(16 902)	(9 218)	-	-	(26 120)
	5212.1	2022 г.	(13 220)	(3 682)	-	-	(16 902)
капитальные вложения в арендованные основные средства	5203.1	2023 г.	(18 943)	(10 826)	-	-	(29 769)
	5213.1	2022 г.	(12 863)	(6 080)	-	-	(18 943)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	53 827	74 092	-	(111 447)	-	16 472
	5250	2022 г.	24 637	144 511	-	(115 321)	-	53 827
Приобретение объектов основных средств	5241	2023 г.	53 827	74 092	-	(111 447)	-	16 472
	5251	2022 г.	24 637	144 511	-	(115 321)	-	53 827

2.3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200.3	2023 г.	1 663 401	(786 684)	444 818	(4 536)	2 169	(420 170)	-	-	2 103 683	(1 204 685)
Права пользования активами - всего	5210.3	2022 г.	1 258 507	(488 577)	404 894	-	-	(298 107)	-	-	1 663 401	(786 684)
в том числе:												
Транспортные средства	5201.3	2023 г.	1 034 679	(365 529)	444 806	(288)	-	(302 176)	-	-	1 479 197	(667 705)
	5211.3	2022 г.	660 791	(168 684)	373 888	-	-	(196 845)	-	-	1 034 679	(365 529)
Здания	5202.3	2023 г.	626 084	(419 205)	12	(1 610)	-	(117 775)	-	-	624 486	(536 980)
	5212.3	2022 г.	595 078	(318 319)	31 006	-	-	(100 886)	-	-	626 084	(419 205)
Офисное оборудование	5203.3	2023 г.	2 638	(1 950)	-	(2 638)	2 169	(219)	-	-	-	-
	5213.3	2022 г.	2 638	(1 574)	-	-	-	(376)	-	-	2 638	(1 950)

2.3.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.4	2023 г.	(786 684)	(420 170)	2 169	-	(1 204 685)
Амортизация - всего	5210.4	2022 г.	(488 577)	(298 107)	-	-	(786 684)
Транспортные средства	5201.4	2023 г.	(365 529)	(302 176)	-	-	(667 705)
	5211.4	2022 г.	(168 684)	(196 845)	-	-	(365 529)
Здания	5202.4	2023 г.	(419 205)	(117 775)	-	-	(536 980)
	5212.4	2022 г.	(318 319)	(100 886)	-	-	(419 205)
Офисное оборудование	5203.4	2023 г.	(1 950)	(219)	2 169	-	-
	5213.4	2022 г.	(1 574)	(376)	-	-	(1 950)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрчные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	-
	5311	2022 г.	-	-	8 000	-	-	-	-	8 000	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2023 г.	8 000	-	-	-	-	x	-	8 000	-
	5312	2022 г.	-	-	8 000	-	-	x	-	8 000	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2023 г.	8 000	-	-	-	-	x	-	8 000	-
	53121	2022 г.	-	-	8 000	-	-	x	-	8 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	2023 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	-
	5310	2022 г.	-	-	8 000	-	-	-	-	8 000	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение		выбыло			резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	прочие расходы	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	17 725 018	(794 597)	62 175 333	(44 446 215)	(2 740 733)	794 597	(5 916 400)	x	32 713 402	(5 916 400)
	5420	2022 г.	9 259 498	(669 652)	51 275 224	(42 279 906)	(529 813)	669 652	(794 597)	x	17 725 018	(794 597)
в том числе:												
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	196 517	-	311 989	(157 590)	-	-	-	-	350 916	-
	5421	2022 г.	106 931	-	181 199	(91 613)	-	-	-	-	196 517	-
Товары для перепродажи	5402	2023 г.	17 528 501	(794 597)	61 863 344	(44 288 625)	(2 740 733)	794 597	(5 916 400)	-	32 362 486	(5 916 400)
	5422	2022 г.	9 152 567	(669 652)	51 094 025	(42 188 293)	(529 813)	669 652	(794 597)	-	17 528 501	(794 597)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	26 305 238	-	20 161 499	-	-	(26 305 238)	-	-	-	20 161 499	-
	5530	2022 г.	19 956 747	-	26 305 238	-	-	(19 956 747)	-	-	-	26 305 238	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	16 976 625	-	19 727 208	-	-	(16 976 625)	-	-	-	19 727 208	-
	5531	2022 г.	15 639 455	-	16 976 625	-	-	(15 639 455)	-	-	-	16 976 625	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	2023 г.	8 903 427	-	167 290	-	-	(8 903 427)	-	-	-	167 290	-
	5532	2022 г.	3 473 675	-	8 903 427	-	-	(3 473 675)	-	-	-	8 903 427	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	2023 г.	10 905	-	-	-	-	(10 905)	-	-	-	-	-
	5533	2022 г.	678 813	-	10 905	-	-	(678 813)	-	-	-	10 905	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	2023 г.	414 281	-	267 001	-	-	(414 281)	-	-	-	267 001	-
	5534	2022 г.	164 804	-	414 281	-	-	(164 804)	-	-	-	414 281	-
Итого	5500	2023 г.	26 305 238	-	20 161 499	-	-	(26 305 238)	-	-	x	20 161 499	-
	5520	2022 г.	19 956 747	-	26 305 238	-	-	(19 956 747)	-	-	x	26 305 238	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	2 660	2 660	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 660	2 660	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	1 026 043	361 044	-	(1 026 043)	-	-	361 044
	5571	2022 г.	909 840	116 203	-	-	-	-	1 026 043
в том числе:									
Долгосрочное обязательство по аренде	5552	2023 г.	1 013 790	351 626	-	(1 013 790)	-	-	351 626
	5572	2022 г.	909 840	103 950	-	-	-	-	1 013 790
Прочая кредиторская задолженность	5553	2023 г.	12 253	9 418	-	(12 253)	-	-	9 418
	5573	2022 г.	-	12 253	-	-	-	-	12 253
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	45 892 579	53 085 668	-	(45 892 579)	-	-	53 085 668
	5580	2022 г.	25 771 634	45 892 579	-	(25 771 634)	-	-	45 892 579
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	37 622 199	41 816 363	-	(37 622 199)	-	-	41 816 363
	5581	2022 г.	18 280 708	37 622 199	-	(18 280 708)	-	-	37 622 199
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	2023 г.	7 207 670	8 243 826	-	(7 207 670)	-	-	8 243 826
	5582	2022 г.	4 637 475	7 207 670	-	(4 637 475)	-	-	7 207 670
Расчеты с покупателями и заказчиками (Полученные авансы)	5563	2023 г.	95 768	31 133	-	(95 768)	-	-	31 133
	5583	2022 г.	2 082 159	95 768	-	(2 082 159)	-	-	95 768
Краткосрочное обязательство по аренде	5564	2023 г.	40 504	709 731	-	(40 504)	-	-	709 731
	5584	2022 г.	-	40 504	-	-	-	-	40 504
Прочая кредиторская задолженность	5565	2023 г.	926 438	2 284 615	-	(926 438)	-	-	2 284 615
	5585	2022 г.	771 292	926 438	-	(771 292)	-	-	926 438
Итого	5550	2023 г.	46 918 622	53 446 712	-	(46 918 622)	-	x	53 446 712
	5570	2022 г.	26 681 474	46 008 782	-	(25 771 634)	-	x	46 918 622

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	9 418	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	9 418	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	157 590	91 613
Расходы на оплату труда	5620	5 217 277	4 323 955
Отчисления на социальные нужды	5630	1 482 907	1 163 977
Амортизация	5640	467 780	321 450
Прочие затраты	5650	6 273 808	4 485 684
Итого по элементам	5660	13 599 362	10 386 679
Покупная стоимость проданных товаров	5690	44 288 625	42 188 278
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	517 092	(92 406)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	58 405 079	52 482 551

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 088 110	1 146 641	(1 088 110)	-	1 146 641
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков	5701	320 175	332 012	(320 175)	-	332 012
Оценочное обязательство на оплату ежегодной премии сотрудникам	5702	767 935	780 159	(767 935)	-	780 159
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5703	-	34 470	-	-	34 470

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	641 130	1 088 110	(641 130)	-	1 088 110
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков	5711	407 458	320 175	(407 458)	-	320 175
Оценочное обязательство на оплату ежегодной премии сотрудникам	5712	233 672	767 935	(233 672)	-	767 935

Руководитель _____ **Халимухамедов Владимир Александрович** (по доверенности б/н от 01.01.2024)

14 июня 2024 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АстраЗенека Фармасьютикалз» (далее «Общество») образовано в 2005 году.

Единственным участником Общества является АстраЗенека Трежери Лимитед (Великобритания), имеющее 100% долю в уставном капитале Общества.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Истра Московской области, не выделенное на отдельный баланс и без отдельного расчетного счета, чьи активы и обязательства, результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств были включены в прилагаемую бухгалтерскую отчетность за 2023 год на основе принципов учетной политики Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией) и услуги по маркетингу (начало деятельности – январь 2009 года).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 1 761 человек (31.12.2022 – 1599 человек, 31.12.2021 – 1365 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д. 21, строение 1, этаж 30, комнаты 13-14.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Панарина И. В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Общество исходит из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 год.

5. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-7
Транспортные средства	3-4
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Капитальные вложения в арендованные основные средства	5-30

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. А также срок полезного использования объекта ОС может быть определен на основании экспертного мнения руководителя отдела, в котором объект ОС будет использоваться.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70% первоначальной стоимости основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным в п.4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, учитываются в качестве объектов ОС.

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В 2023 году признаков обесценения не было выявлено.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Информация о наличии и движении незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Учет прав пользования активами и обязательств по аренде ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Классификация объектов учета аренды производится на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

7.1. Права пользования активами

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

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в деятельности Общества и для общехозяйственных нужд.

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	10 – 20
Офисное оборудование	2 – 4
Легковые автомобили	4 – 6
Прочие	2 – 8

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а также включаются в табличных пояснениях 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.2. Обязательства по аренде

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

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последнюю отчетную дату.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	709 731	40 504
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	351 625	1 013 790
Итого обязательства по аренде	1 061 356	1 054 294

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(111 856)	(102 535)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(111 856)	(102 535)

7.3. Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 3 899 тыс. руб. в 2023 году и 3 896 тыс. руб. в 2022 г. соответственно.

7.4. Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

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

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

Расходы, (включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев) в том числе по договорам аренды активов с низкой стоимостью	15 677	8 900

Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	15 677	8 900
--	--------	-------

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	10 884	17 051
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	10 884	17 051

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, определенного соответствующим договором.

Расшифровка нематериальных активов приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В 2022 году Общество приобрело долю в ООО «Таргет Медикалс» номинальной стоимостью 1 333,18 руб. доля владения составляет 8,7% от общего уставного капитала.

Фактическая затраты на приобретение составили 8 000 тыс. руб.

На отчетную дату отсутствуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости.

Расшифровка финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы подразделяются на группы в зависимости от их функции и назначения:

- Товары;
- Промоционные материалы и образцы;
- ТМЦ менее 100 000 рублей;
- Производственные материалы;
- Материалы для клинических испытаний;
- Прочие материалы.

Единицей бухгалтерского учета материалов в составе запасов является номенклатурный номер.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер для материалов и партия для товаров для перепродажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц с целью перепродажи. При поступлении импортных товаров уплаченные таможенным органам сборы, делятся между различными наименованиями товаров пропорционально их стоимости, таможенные пошлины – в соответствии с кодами по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности также пропорционально их стоимости.

Оценка при списании товаров производится по фактической себестоимости товара. При выявлении Обществом в составе товаров материалов, не предназначенных для реализации, они переходят в состав материалов.

Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

Фактическая стоимость запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Стоимость такого имущества будет являться внереализационным доходом.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Величина резерва под обесценение запасов определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж.

Чистой стоимостью продажи считается цена продажи.

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода. Сумма резерва под уничтожение товаров включается в прочие расходы отчетного периода на последнее число отчетного периода.

В 2023 году Общество начислило резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности в размере 5 399 308 тыс. руб. Величина восстановления резерва под уничтожение товаров относится на уменьшение суммы прочих расходов, признанных в этом же периоде и составила 794 597 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество оценило и начислило резерв под обесценение запасов в расходах по обычным видам деятельности в размере 517 092 тыс. руб.

Резервы под обесценение запасов в 2023 году представлены следующим образом

Наименование	Начислено за 2023 год	Восстановлено резерва в 2023	Вид расходов
Резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности	(5 399 308)	794 597	Прочие расходы
Резерв под обесценение запасов	(517 092)	-	Расходы по обычным видам деятельности
Итого	(5 916 400)	794 597	

Резервы под обесценение запасов в 2022 году представлены следующим образом

Наименование	Начислено за 2022 год	Восстановлено резерва в 2022	Вид расходов
Резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности	(794 597)	577 246	Прочие расходы
Резерв под обесценение запасов	-	92 406	Расходы по обычным видам деятельности
Итого	(794 597)	669 652	

Общество не имело запасов в залоге по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 года.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, и их видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество приняло решение уточнить показатели сравнительных данных в разделе 4 «Запасы» за 2022 год в связи с корректировкой классификации расходов и выделением выбытия запасов по прочим расходам. Влияния раскрытия на показатели строки «Запасы» в бухгалтерской отчетности нет.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, расходы на сертификацию препаратов, прочие расходы) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, которые представлены расходами по сертификации препаратов.

12. Дебиторская задолженность

Информация об остатках и движении по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные по оборотам дебиторской задолженности, представленные в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде, т.е. за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

13. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе

поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 571 289	1 166 180	33 796
Средства на краткосрочных банковских депозитах	1 500 000	-	1 040 000
Средства на валютных счетах	506	8 917	14
Средства на брокерских счетах	-	3 000 000	-
Итого денежные средства	3 071 795	4 175 097	1 073 810

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев представлены в российских рублях в Интеза Банк, на общую сумму 1 500 000 тыс. руб. на 31.12.2023. На 31.12.2022 – не было. На 31.12.2021 – в Сити Банк на – 1 040 000 тыс. руб.)

В 2023 году Обществом была выпущена банковская гарантия с полным обеспечением в сумме 189 тыс. руб.

Прочие поступления по текущей деятельности:

Наименование	2023	2022
Поступления от поставщиков по бонусам за объем	-	4 572 827
Компенсация внешних расходов по договору о клинических исследованиях	-	345 977
Проценты за пользование денежными средствами	57 909	15 743
Прочие поступления	406	35 724
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	58 315	4 970 270

Прочие платежи по текущей деятельности:

Наименование	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(3 241 008)	(1 990 765)
Таможенные платежи уплаченные	(1 171 977)	(328 467)
Оплаты третьим лицам по договору о клинических исследованиях	(666 190)	-
Налоги и взносы с выплат по ДВОУ (ГПХ)	(325 512)	(182 717)
Перечисления подотчетным лицам	(243 251)	(66 965)
Прочие выплаты	(231 256)	(21 544)
Расходы на услуги банков	(112 712)	(7 522)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (стр.4129)	(5 991 906)	(2 597 980)

14. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью сформирован и соответствует величине в 193 000 тыс. руб., установленной Уставом Общества.

В 2022 и 2023 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

15. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с условиями заключенных договоров, по итогам 2023 года покупателям планируется выплата бонусов в 2024 году, исчисленные зависимости от объема закупленных товаров, поставленных Обществом.

Суммы расчетов с покупателями по премиям, погашенные путем взаимозачета встречных однородных требований, а также оплатами в денежной форме представлены ниже:

	2023	2022	2021
<i>Задолженность на 1 января</i>	7 185 653	4 637 475	4 347 637
Начислено	10 719 377	10 493 823	6 810 310
Выплачено	(1 509 148)	(1 223 747)	(312 298)
Зачтено	(8 214 403)	(6 721 898)	(6 208 175)
<i>Задолженность на 31 декабря</i>	8 181 479	7 185 653	4 637 475

Данные по оборотам кредиторской задолженности, представленные в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде (т. е. за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

16. Налоги

16.1.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	7 295 857	6 496 102
<i>по ставке НДС – 20%</i>	88 859	1 448 351
<i>по ставке НДС – 10%</i>	7 206 998	5 047 751
НДС по приобретенным ценностям	10 138 475	8 564 190
НДС по приобретенным ценностям. предъявленный к вычету	7 526 862	8 447 930

16.1.2. Налог на прибыль

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	286 510		67 100	
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	3 708 755	741 751	1 414 534	282 907
Итого ПНР	3 708 755	741 751	1 414 534	282 907
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	777 391	155 478	765 167	153 033
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам	332 012	66 402	320 175	64 035
Кредиторская задолженность по начисленным премиям покупателям	8 181 479	1 636 296	7 185 653	1 437 131

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Резерв под обесценение ТМЦ	5 916 400	1 183 280	794 597	158 919
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	(765 167)	(153 033)	(230 904)	(46 181)
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам	(320 175)	(64 035)	(407 458)	(81 492)
Премии покупателям	(7 185 653)	(1 437 131)	(4 637 475)	(927 494)
Резерв под обесценение ТМЦ	(794 597)	(158 919)	(669 652)	(133 930)
Различия в суммах амортизации внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете	(57 630)	(11 526)	(5 366)	(1 073)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	6 084 060	1 216 812	3 114 736	622 947
Итого текущий налог на прибыль	(2 245 073)		(972 954)	
Налогооблагаемая прибыль	11 225 366		4 864 769	

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

Прочие налоги и сборы.

На расходы по обычным видам деятельности отнесен налог на имущество в сумме 3 664 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- Оценочное обязательство по предстоящей выплате премии работникам;
- Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.

В дополнение к оценочным обязательствам выше, в 2023 Общество начислило оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в размере 34 470 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премии работникам рассчитана на основании утвержденных результатов эффективности деятельности Общества по результатам за 2023 года с учетом страховых взносов представителями группы АстраЗенека.

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль определена исходя из ожидаемой суммы налога, рассчитанной в соответствии с Федеральным законом № 414-ФЗ, с учетом уплаты обеспечительного платежа в федеральный бюджет и

реализации права на налоговый вычет, предусмотренный этим Федеральным законом.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные Обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Выручка от продаж

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

Наименование	2023	%	2022	%
Продажа товаров	57 185 072	85	46 096 477	86
Услуги по маркетингу и агентское вознаграждение по организации клинических исследований	10 284 323	15	7 562 962	14
Услуги по договору аренды и прочие услуги	14 274	-	14 162	-
Итого выручка	67 483 669	100%	53 673 601	100%

19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, восстановленный резерв под обесценение запасов, а также себестоимость услуг по маркетингу и субаренде.

Наименование	2023	2022
Продажа товаров	(44 805 718)	(42 095 872)
Услуги по маркетингу и клиническим исследованиям	(8 971 461)	(7 044 433)
Услуги по субаренде и прочие услуги	(547)	(383)
Итого себестоимость продаж	(53 777 726)	(49 140 688)

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов Общества отражены расходы на оплату труда коммерческого персонала, маркетинговые расходы, расходы на рекламу и т.п.

В составе управленческих расходов Общества отражены расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на аренду офиса, консультационные услуги и т.п. Управленческие расходы для целей повышения информативности бухгалтерской отчетности выделены из состава коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество приняло решение уточнить показатели сравнительных данных за 2022 год в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в связи с корректировкой детализации расходов. Влияния раскрытия на показатель общей суммы расходов по обычным видам деятельности нет.

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(1 788 509)	(1 447 248)
Услуги поставщиков	(768 950)	(537 406)
Расходы на аренду	(6 142)	(18 052)
Расходы на рекламу	(217 216)	(127 107)
Проведение конференций и презентаций	(505 767)	(196 380)
Командировочные расходы (ж/д, авиабилеты)	(73 035)	(35 596)
Представительские расходы	(37 607)	(23 222)

Прочие расходы	(297 791)	(208 262)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(3 695 017)	(2 593 273)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(427 039)	(343 652)
Расходы на аренду	(87 392)	(88 417)
Консультационные услуги	(335 350)	(228 874)
Коммунальные расходы	(3 578)	(3 061)
Прочие расходы	(78 977)	(84 586)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(932 336)	(748 590)

20. Прочие доходы и прочие расходы

В 2023 году Общество разместило денежные средства на депозитном счете в банке. По итогам 2023 года общество получило процентный доход в размере 57 909 тыс. руб. (строка 2320).

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы под уничтожение товаров с истекшим сроком годности (включая резерв)	-	(6 401 257)	-	(436 939)
Благотворительная помощь	-	(803 501)	-	(254 145)
НДС	-	(305 969)	-	(44 308)
Банковские услуги	-	(110 813)	-	(4 988)
Безвозмездно полученное имущество	46 365	-	10 500	-
Штрафы, пени (в т. ч. возмещения, полученные по договору страхования)	-	(315)	3 784	(136)
Прочее	5 323	(21 925)	4 721	(47 249)
Итого прочие доходы/расходы	51 688	(7 643 780)	19 005	(787 765)

21. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном обществе приведена в примечании 1 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

По состоянию на 31.12.2023 Общество проводило операции со связанными сторонами, в том числе с компаниями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом, что и Общество (АстраЗенека ЮК Лтд, АстраЗенека АБ, АстраЗенека АБ Р&Д, АстраЗенека АБ МСА, ООО «АстраЗенека Индастриз», ООО «Алексион Фарма», МЕДИМЬЮН ЛЛС (MedImmune LLC), Ай-Пи-Ар Фармасьютикалз, Инк. (IPR PHARMACEUTICALS, INC.), АСТРАЗЕНЕКА ГЛОБАЛ АРЭНДДИ (КИТАЙ) КО., ЛТД.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, т. е. физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (т. е. через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами или путем взаимозачета встречных требований. Ниже представлена информация по операциям со связанными сторонами (с НДС):

Операции со связанными сторонами			2023 год	2022 год	2021 год
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на поставку товаров (закупки)	Получено товара	37 454 138	29 325 672	23 219 755
		Оплачено товара	24 097 430	23 936 831	17 288 741
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	11 611 801	544 319	7 194 009
		Кредиторская задолженность по товарам	(16 575 456)	(14 830 549)	(9 986 027)
АстраЗенека АБ	Договор на поставку товаров (закупки)	Получено товара	52 077 041	38 297 204	14 148 778
		Оплата товара	13 824 961	20 386 627	12 974 493
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	36 420 354	3 806 362	-
		Кредиторская задолженность по договору поставки	(23 222 050)	(21 390 324)	(7 286 111)
АстраЗенека АБ МСА	Договор на оказание маркетинговых услуг (продажи)	Оказано услуг	10 008 000	7 185 807	6 395 294
		Оплачено услуг	-	5 296 420	6 275 634
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	12 008 000	2 000 000	-
		Дебиторская задолженность по договору	-	2 000 000	2 110 612
АстраЗенека АБ R&D	Клинические исследования (продажи)	Оказано услуг, включая агентскую часть договора (развернуто)	2 001 240	1 760 191	1 587 457
		Оплачено услуг, включая агентскую часть договора (развернуто)	-	1 705 885	1 402 298
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	1 753 533	457 843	-
		Дебиторская задолженность по договору R&D	265 911	18 204	421 740
АстраЗенека АБ	Соглашение по бонусам к договору на поставку товаров	Начислен бонус	16 960 000	11 115 851	4 447 338
		Получен бонус	-	4 572 826	5 290 428
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	22 630 553	1 348 519	-
		Дебиторская задолженность	-	5 670 553	476 048
АстраЗенека АБ	Договор о выполнении функций иностранного изготовителя от 29.11.2019	Оказано услуг иностранного производителя	13 704	14 564	13 124
		Оплачено услуг	28 268	-	13 124
		Дебиторская задолженность	-	14 564	-
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Бонусное соглашение к договору поставки товаров	Начислен Бонус от продавца	8 560 089	3 049 149	6 188 628
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	11 609 237	543 952	7 392 326
		Дебиторская задолженность по бонусу	-	3 049 149	543 952
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на оказание услуг мониторинга безопасности	Услуги мониторинга безопасности	1 472	1 472	1 472
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	2 944	368	1 472
		Дебиторская задолженность	-	1 472	368
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на предоставление в пользование	Товарные знаки	335	194	194
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	723	-	212

Операции со связанными сторонами			2023 год	2022 год	2021 год
	торгового знака (продажи)	Дебиторская задолженность по товарным знакам	-	388	194
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор купли-продажи оборудования	Продано оборудование		-	117
		Зачтено по соглашению о взаимозачете		-	117
		Дебиторская задолженность по договору		-	-
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор уступки права требования	Задолженность третьего лица, включая агентскую часть	-	-	34 952
		Оплачено за уступаемое право, включая агентскую часть	-	-	-
		Кредиторская задолженность по договору	-	-	-
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор о выполнении функций иностранного изготовителя от 29.11.2019	Оказано услуг иностранного производителя	1 825	1 272	3 503
		Оплачено услуг	-	3 503	-
		Дебиторская задолженность по договору	3 097	1 272	3 503
Представительство АстраЗенека ЮК Лтд	Договор субаренды от 31.12.2010	Оказание услуг аренды офиса, мебели	-	108	374
		Оплачено услуг	-	108	374
		Задолженность по услугам	-	-	-
АстраЗенека АБ	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	614	203	119
		Оплачено за товарные знаки	894	-	-
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(189)	(469)	(266)
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	49	49	49
		Оплачено за товарные знаки	161	-	-
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(49)	(161)	(112)
АЙ-ПИ-АР Фармасьютикалз, Инк. (IPR PHARMACEUTICALS, INC.)	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Предоставление права на использование ТЗ	7	14	14
		Оплачено права использования	42	-	-
		Кредиторская задолженность по договору	(7)	(42)	(28)
ООО «Алексин Фарма»	Договор б/н от 01.05.2022	Оказано услуг	1 265	837	-
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	1 786	-	-
		Дебиторская задолженность	316	837	-
АСТРАЗЕНЕКА ГЛОБАЛ АрэндДи (КИТАЙ) КО., ЛТД	Соглашение от 20.12.2023 (Услуги по научным исследованиям и разработкам клинических	Оказано услуг по научным исследованиям	197 769	-	-
		Оплачено услуг	197 769	-	-
		Кредиторская задолженность по услугам	-	-	-

Операции со связанными сторонами			2023 год	2022 год	2021 год
	испытаний в России)				
МЕДИМБЮН ЛЛС (MedImmune LLC)	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Предоставление права на использование ТЗ	14	14	-
		Оплачено права использования	14	-	-
		Кредиторская задолженность по договору	(14)	(14)	-
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор поставки товаров (продажа товара)	Продано товаров	1 305	-	-
		Оплачено за товары	1 305	-	-
		Дебиторская задолженность по товарам	-	-	-
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор поставки товаров (продажа товара)	Продано товаров	30	-	-
		Оплачено за товары	30	-	-
		Дебиторская задолженность по товарам	-	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит следующих лиц:

ФИО	Должность на 31.12.2023
Бращенкова Анна Викторовна	Медицинский директор, Россия и Евразия с 18.11.2019
Дембровский Виталий Николаевич	Руководитель по развитию программ доступности лекарственных препаратов, направление онкология с 01.11.2017
	Директор по экономике здравоохранения, фармакоэкономике и ценообразованию, Россия и Евразия с 27.05.2019
	Директор по корпоративным вопросам в сфере организации здравоохранения и общественного здоровья, Россия и Евразия с 01.06.2021
	Директор по соблюдению политик и процедур, Россия и Евразия с 01.03.2015
Желтовская Елена Николаевна	Директор по соблюдению политик и процедур, Россия и Евразия с 01.03.2015
Кубасова Татьяна Сергеевна	Руководитель направления по развитию бизнеса с 01.02.2017
	Директор по развитию бизнеса, Россия и Евразия с 18.02.2019
	Директор по развитию бизнеса и направления фронтьерных рынков, Россия и Евразия с 01.08.2023
	Директор по развитию бизнеса и направления фронтьерных рынков, Россия и Евразия с 01.08.2023
Логачева Евгения Викторовна	Медицинский директор, Онкология, Россия и Евразия с 08.07.2019
Манцева Алина Борисовна	Директор по персоналу, Россия и Евразия с 01.11.2016
	Директор по персоналу и внутренним коммуникациям, Россия и Евразия с 01.06.2021
	Коммерческий директор с 01.11.2018
	Коммерческий директор, Россия и Директор направления фронтьерных рынков с 01.09.2022 по 25.07.2023
Миронюк Наталья Анатольевна	Директор бизнес-подразделения с 01.01.2021 по 31.01.2024
Мусихина Анна Сергеевна	Директор бизнес-подразделения с 01.01.2021 по 31.01.2024
Никинен Светлана Владимировна	Директор отдела регистрации препаратов, Россия и Евразия с 11.01.2022
Панарина Ирина Викторовна	Генеральный директор с 01.07.2017
Пануровский Константин Викторович	Директор по юридическим вопросам, Россия и Евразия с 01.06.2021
Потапова Елизавета Николаевна	Директор по совершенствованию бизнес-эффективности, Россия и Евразия с 01.01.2021 по 04.12.2023
Сомина Ольга Игоревна	Директор бизнес подразделения с 01.02.2015
Тихонова Надежда Геннадьевна	Старший директор по клиническим исследованиям и разработкам с 30.09.2022
	Старший директор Отдела предрегистрационных исследований с 01.01.2023
	Старший директор Отдела предрегистрационных исследований с 01.01.2023
	Старший директор Отдела предрегистрационных исследований с 01.01.2023
Торопова Наталья Юрьевна	Директор бизнес подразделения с 01.01.2021

ФИО	Должность на 31.12.2023
Халмухамедов Владимир Александрович	Финансовый директор региона Евразия с 03.02.2020
	Заместитель финансового директора, Россия и Евразия с 11.05.2022 по 06.07.2022
	Финансовый директор, Россия и Евразия с 07.07.2022
Шейхбагандов Рустам Гамидович	Национальный коммерческий менеджер (ИО Коммерческого директора с 01.08.2023)

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 70 920 тыс. руб. (2022 год – 91 988 тыс. руб.), не включая страховые взносы.

22. Условные обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

23. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты Общество заключило соглашение от 5 марта 2024 года о предоставлении целевого займа компанией ООО «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест».

Валюта	Сумма займа в валюте займа	Процентная ставка	Дата получения	Окончательный срок погашения	Способ погашения (возможно досрочное погашение)
Рубли	2 000 000	19,09%	11.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
Рубли	2 000 000	19,09%	12.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
Рубли	2 000 000	19,09%	13.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
Рубли	1 000 000	19,12%	18.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
	7 000 000				

24. Исправления в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность, а именно Пояснения к бухгалтерскому балансу, является скорректированной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 29.03.2024 Обществом принято решение об уточнении бухгалтерской отчетности за 2023 год в части Пояснений к бухгалтерскому балансу в связи с необходимостью внесения в них дополнений, улучшающих качество данных Пояснений по результатам аудита данной отчетности.

Финансовый директор, Россия и Евразия



ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз»
(по доверенности б/н от 01.01.2024)

Халмухамедов Владимир Александрович