

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.	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
*	5161	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5171	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
*	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.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
*	5181	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5191	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
*	5182	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5192	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
*	5183	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5193	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
*	5184	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5194	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или включена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2023 г.	4 464	-----	7 604	(316)	(6 693)	-----	5 059	-----
в том числе: (группа объектов)	5250	За 2022 г.	1 719	-----	3 253	(201)	(307)	-----	4 464	-----
Общественное оборудование	5241	За 2023 г.	4 464	-----	7 604	(316)	(6 693)	-----	5 059	-----
	5251	За 2022 г.	1 719	-----	3 253	(201)	(307)	-----	4 464	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная)	5242	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5252	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5243	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5253	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		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.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные 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, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	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.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итог	5300	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	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 обесценения	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.	326	-----	726	(845)	-----	-----	-----	-----	207	-----
	5420	за 2022 г.	133	-----	2 743	(2 550)	-----	-----	-----	-----	326	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие материальные ценности	5401	за 2023 г.	326	-----	726	(845)	-----	-----	-----	-----	207	-----
	5421	за 2022 г.	133	-----	2 743	(2 550)	-----	-----	-----	-----	326	-----
.....	5402	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5403	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, 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 по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(875)	-----	13 737	-----
	5521	3а 2022 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 612	-----
в том числе: (вид)																	
Депозит по аренде	5502	3а 2023 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(875)	-----	13 737	-----
	5522	3а 2022 г.	14 612	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 612	-----
.....																	
.....																	
.....																	
.....																	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	252 941	-----	341 365	-----	(211)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	875	-----	594 970	-----
	5530	3а 2022 г.	404 950	-----	234	-----	(152 243)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	252 941	-----
в том числе: (вид)																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2023 г.	121 627	-----	296 146	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	417 773	-----
	5531	3а 2022 г.	300 891	-----	-----	-----	(179 264)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	121 627	-----
Авансы выданные	5512	3а 2023 г.	5 763	-----	10 726	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	875	-----	17 364	-----
	5532	3а 2022 г.	25 548	-----	-----	-----	(19 785)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 763	-----
Прочая	5513	3а 2023 г.	124 786	-----	34 493	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	159 279	-----
	5533	3а 2022 г.	77 980	-----	-----	-----	46 806	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	124 786	-----
Расчеты по социальному страхованию	5514	3а 2023 г.	765	-----	-----	-----	(211)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	554	-----
	5534	3а 2022 г.	531	-----	234	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	765	-----
.....																	
.....																	
.....																	
.....																	
Итого	5500	3а 2023 г.	267 553	-----	341 365	-----	(211)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	608 707	-----
	5520	3а 2022 г.	419 562	-----	234	-----	(152 243)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	267 553	-----

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	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)							
.....							
.....							
.....							
.....							
.....							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

стр. ___ из ___

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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	165 527	-----	-----	(48 524)	-----	-----	117 003
	5571	3а 2022 г.	-----	207 358	-----	-----	-----	(41 831)	165 527
в том числе: (вид)									
<i>Обязательство по аренде</i>	5552	3а 2023 г.	165 527	-----	-----	(48 524)	-----	-----	117 003
	5572	3а 2022 г.	-----	207 358	-----	-----	-----	(41 831)	165 527
.....	5553	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	129 738	10 642	-----	(72 438)	-----	-----	67 942
	5580	3а 2022 г.	107 886	56 638	-----	(76 617)	-----	41 831	129 738
в том числе: (вид)									
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	3а 2023 г.	16 628	2 715	-----	-----	-----	-----	19 343
	5581	3а 2022 г.	20 977	-----	-----	(4 349)	-----	-----	16 628
<i>Авансы полученные</i>	5562	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5582	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	5563	3а 2023 г.	24 058	-----	-----	(24 033)	-----	-----	25
	5583	3а 2022 г.	26 586	-----	-----	(2 528)	-----	-----	24 058
<i>Прочая</i>	5564	3а 2023 г.	54 128	-----	-----	(31 647)	-----	-----	22 481
	5584	3а 2022 г.	50 791	3 337	-----	-----	-----	-----	54 128
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5565	3а 2023 г.	8 988	-----	-----	(8 988)	-----	-----	-----
	5585	3а 2022 г.	9 532	-----	-----	(544)	-----	-----	8 988
<i>Обязательство по аренде</i>	5566	3а 2023 г.	25 936	7 927	-----	(7 770)	-----	-----	26 093
	5586	3а 2022 г.	-----	53 301	-----	(69 196)	-----	41 831	25 936
.....		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	3а 2023 г.	295 265	10 642	-----	(120 962)	-----	-----	184 945
	5570	3а 2022 г.	107 886	263 996	-----	(76 617)	-----	-----	295 265

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	568	1 459
Расходы на оплату труда	5620	293 116	352 982
Отчисления на социальные нужды	5630	61 245	72 187
Амортизация и обесценение	5640	72 800	81 620
Прочие затраты	5650	206 607	207 778
Итого по элементам	5660	634 336	716 025
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	634 336	716 025

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	82 148	68 584	(82 148)	-----	68 584
в том числе:						
<i>резерв по отпускам</i>	5701	20 159	21 052	(20 159)	-----	21 052
<i>резерв по бонусам</i>	5702	61 989	47 532	(61 989)	-----	47 532
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

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:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель _____ Артемьева Е.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

01 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____

(подпись)

Артемова Е.Е.

(расшифровка подписи)

01 апреля 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» (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: 125196, Россия, г. Москва, ул. Лесная, д. 9, эт. 5, ком. 32.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- маркетинговые услуги, в том числе:
- взаимодействие с врачами и другими поставщиками медицинских услуг / медицинскими профессионалами и консультантами;
- организация презентаций, касающихся данных клинических исследований препаратов;
- участие в конференциях для медицинских специалистов;
- участие в отраслевых выставках;
- разработка и распространение рекламных материалов о препаратах;
- другая маркетинговая деятельность и деятельность по продвижению препаратов;
- консультационные услуги в области медицины и регулирования в отношении проведения и контроля за проведением клинических исследований в регионе и другие консультационные услуги;
- агентские услуги.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 47 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Артемьева Елена Евгеньевна по н.в.	Генеральный директор

Бенефициарным владельцем Общества является – «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном и подписана руководителем Общества 1 апреля 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 оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных 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 на выплату бонусов.

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.

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

Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-3 года
Офисное оборудование	3-5 лет
Офисное оборудование	7-10 лет
Офисное оборудование	10-15 лет

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

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания 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. После права пользования активом 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 определило следующие сроки полезного использования:

- аренда помещений 3-5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

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

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 (например, индивидуальный кредитный рейтинг 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.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока 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*». Таким образом, 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).

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.

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.

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 расходов: ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности. В состав управленческих расходов включаются расходы на аренду офисного помещения и расходы по услугам, связанным с ведением бухгалтерского учета, подготовкой налоговых деклараций, расчетом заработной платы и прочие.

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с маркетингом и поддержкой продаж лекарственных средств, за исключением управленческих расходов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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 незначительном 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 за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные организацией 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».

Изменение учетной политики

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 40 686 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 60 139 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 91 463 тыс. руб.).

В составе Таблицы 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. 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.

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 10 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. 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 417 773 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 121 627 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 300 891 тыс. руб.) выражена в рублях.

6. 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 на счетах в банках	149 771	402 793	98 623
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	20 395	19
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	149 771	423 188	98 642

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год	2022 год	2021 год
Авансы выданные по депозиту за аренду	13 737	14 612	14 612
Итого прочие внеоборотные активы	13 737	14 612	14 612

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год	2022 год	2021 год
Добровольное медицинское страхование работников	2 661	3 223	3 333
Добровольное личное страхование	1 213	1 274	3 407
Неисключительные права на программное обеспечение, техническая поддержка	378	527	328
Денежные документы (билеты)	4 706	2 774	1 117
Прочие	–	–	–
Итого прочие оборотные активы	8 958	7 798	8 185

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником общества является компания «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» (Ирландия), регистрационный номер 259755, адрес местонахождения: ИДА Бизнес и Технолоджи Парк, Карригтохилл, Графство Корк, Ирландия. Доля «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.: 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил 100%.

В 2023 году распределение прибыли за 2022 год не производилось.

10. АРЕНДА

У Компании имеется договор аренды офисных помещений и парковки, который она использует в своей деятельности. Срок аренды помещений составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31 декабря 2023 г. в сумме 15 160 тыс. руб. включена в строку кредиторской задолженности в составе обязательств по аренде Таблицы 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- расходы по процентам по арендным обязательствам в размере 4 496 тыс. руб. раскрыты в Отчете о финансовых результатах в «Процентах к уплате».

В 2023 году договора на аренду офисных помещений и парковки были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей изменилась, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была также уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 42 610 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы, выданные связанными сторонам	–	330 000	–	330 000	–	330 000
Итого заемные средства	–	330 000	–	330 000	–	330 000

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных заемных средств.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 37 514 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы, выданные связанными сторонам	330 000	330 000 тыс. руб.	9,5–16,3 %	27 июня 2029 г.	–
Итого заемные средства	330 000	330 000 тыс. руб.			

12. 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 на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты со связанными сторонами	28 482	54 128	47 956
Поставщики и подрядчики	13 342	16 628	20 977
Задолженность по налогам и сборам	25	20 507	21 790
Задолженность перед персоналом Компании	–	8 988	9 532
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	–	3 551	4 796
Прочие виды кредиторской задолженности	–	–	2 835
Итого	41 849	103 802	107 886

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. включает в себя обязательства по аренде свыше 12 месяцев и составляет 117 003 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	–	3 784	4 796
в том числе:			
- Фонд социального страхования	–	279	50
- Пенсионный фонд	–	2 326	3 314
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	1 179	1 432

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2023 год	2021 год
Налог на прибыль	–	17 946	18 236
Налог на добавленную стоимость	–	–	–
Налог на доходы физических лиц	–	2 436	3 330
Налог на имущество	25	125	224
Итого задолженность по налогам и сборам	25	20 507	21 790

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

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по аренде по ФСБУ 25	26 093	25 936	–
Итого	26 093	25 936	–

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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 расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка:

Виды деятельности	2023 год	2022 год
Деятельность по регистрации лекарственных препаратов	74 449	97 928
Консультационные и маркетинговые услуги	702 465	862 180
Агентское вознаграждение	269	816
Итого	777 183	960 924

Себестоимость оказанных услуг:

Себестоимость	2023 год	2022 год
Оплата труда	260 898	271 286
Маркетинговые расходы	23 617	36 415
Страховые взносы	55 459	55 468
Командировочные расходы	41 416	33 164
Консультационные услуги	34 577	33 403
Услуги по подбору персонала	–	1 225
Прочие расходы	26 295	18 221
Итого	442 262	449 182

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Оплата труда	32 218	77 128
Амортизация	71 716	80 169
Аренда офиса	11 462	11 139
Консультационные услуги	30 416	37 258
Юридические услуги	735	5 437
Расходы на бухгалтерские и услуги	8 803	12 476
Страховые взносы	5 786	16 345
Командировочные расходы	4 472	6 712
Расходы на связь	1 818	1 510
Расходы на программное обеспечение	99	457
Маркетинговые расходы	4 277	257
Охрана	3 798	3 798
Ремонт и обслуживание	3 614	3 120
Прочие расходы	12 860	11 037
Итого	192 074	266 843

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Оплата труда	32 218	77 128
Амортизация	71 716	80 169
Аренда офиса	11 462	11 139
Консультационные услуги	30 416	37 258
Услуги по подбору персонала	–	–
Юридические услуги	735	5 437
Расходы на бухгалтерские и услуги	8 803	12 476
Страховые взносы	5 786	16 345
Командировочные расходы	4 472	6 712
Расходы на связь	1 818	1 510
Расходы на программное обеспечение	99	457
Маркетинговые расходы	4 277	257
Охрана	3 798	3 798
Ремонт и обслуживание	3 614	3 120
Прочие расходы	12 860	11 037
Итого	192 074	266 843

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	–	24 228
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	–	12 840
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	11 388
Списание резерва под предстоящие расходы	50 592	–
Прочие	208	–
Итого прочие доходы	50 800	24 228

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	64 102	–
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	13 346	–
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	50 756	–
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	5 409	6 590
Списание дебиторской задолженности	22	3
Штрафы	44	1 499
Расходы на услуги банков	3 403	8 417
Прочие расходы	–	495
Итого прочие расходы	72 980	17 004

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Бонус по итогам года	Итого
31 декабря 2021 г.	28 280	64 204	92 484
Признано в отчетном периоде	20 159	61 989	82 148
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(28 280)	(64 204)	(92 484)
31 декабря 2022 г.	20 159	61 989	82 148
Признано в отчетном периоде	47 532	21 052	68 584
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(20 159)	(61 989)	(82 148)
31 декабря 2023 г.	47 532	21 052	68 584

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные	68 584	82 148	92 484
Итого	68 584	82 148	92 484

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об оценочных значениях и их движении в отчетном периоде раскрывается в Разделе 14 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	71 896	203 713
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(14 379)	(40 743)
Постоянные разницы отчетного периода	26 042	92 808
Командировочные расходы	13 948	13 337
Компенсации за использование личного транспорта и питания	21 188	26 328
Членские взносы	3 959	3 957
Аренда парковочных мест	4 347	4 216
Премии сотрудникам	464	2 282
Проценты по займу	–	–
Прочие расходы, не удовлетворяющие требованиям налогового законодательства	(17 864)	42 688
Временные разницы отчетного периода	(67 989)	(11 294)
Обязательства по аренде по ФСБУ 25	(50 697)	(5 908)
Изменение оценочных обязательств	(17 292)	(5 386)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	165 927	285 227
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	33 185	57 045

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- консультационные и маркетинговые услуги;
- услуги по регистрации лекарственных препаратов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	«Гилеад Сайенсиз Ю-Си»	Ирландия	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	100	–
2	«Гилеад Сайенсиз Инк.»	США	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
3	«Гилеад Сайенсиз Лимитед»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4	«Гилеад Сайенсиз Юроп»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг	771 183	960 924
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	776 914	960 108
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	269	816
Приобретение товаров, работ, услуг	(52 361)	6 051
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	6 099	–
«Гилеад Сайенсиз Инк.»	(7 868)	(8 276)
«Гилеад Сайенсиз Лимитед»	–	–
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	(50 592)	14 327
Поступление денежных средств от связанных сторон	496 913	1 160 310
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	496 913	1 160 310
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам	–	12
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	–	–
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	–	12
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	–	–
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	37 514	40 849
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	37 514	40 849

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря:

	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность	549 889	243 543
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	416 518	121 615
«Гилеад Сайенсиз Инк.»	89 036	81 168
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	16 210	12 635
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	28 125	28 125
Кредиторская задолженность	28 523	54 128
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	6 001	–
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	22 522	54 128

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

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	13 087	36 645
Оплата труда, включая премии	12 427	29 931
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	660	6 714

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Тем не менее Компания не исключает наличие потенциальных условных обязательств в размере 25% от валюты баланса с невысоким уровнем реализации.

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими 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 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение 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 подверженности, 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 2023 году такое взаимодействие в отношении 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество 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 торговли¹ (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, в 2023 году существует 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 документации², 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.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Непрерывность деятельности

Руководство Общества принимает все доступные меры, которые минимизируют негативное воздействие геополитической обстановки. События, связанные со специальной военной операцией России, повлекли за собой ряд ограничительных мер со стороны стран ЕС. Руководство уверено, что Общество сможет продолжать непрерывно свою деятельность по крайней мере, но не ограничиваясь, 12 месяцев после отчетной даты. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

3.2 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

3.3 Риск ликвидности

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

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 рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2023 г.	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 942	117 003	–	184 945
Итого	67 942	117 003	–	184 945

На 31 декабря 2022 г.	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	129 738	165 527	–	295 265
Итого	129 738	165 527	–	295 265

На 31 декабря 2021 г.	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 887	–	–	107 887
Итого	107 887	–	–	107 887

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, и подвержено рискам, связанным 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.

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель

Артемьева Е.Е.