

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «СЕРВЬЕ» ЗА 2024 ГОД

АО «Сервье» ИНН 7710149544, КПП 771001001, КПП по месту учета крупнейшего налогоплательщика – 774850001.

Юридический адрес: 125196 г. Москва, ул. Лесная, д. 7, этаж 7/8/9.

Фактический адрес: 125196 г. Москва, ул. Лесная, д. 7, БЦ "Белые сады"

АО «Сервье» (далее Общество) является обществом со 100-%м иностранным капиталом.

Среднесписочная численность работающих в АО «Сервье» на конец отчетного (налогового) периода составила 1153 человека.

Основной деятельностью АО «Сервье» является оптовая торговля лекарственными средствами, произведенными по давальческой схеме в рамках производственного договора, а также закупленными, как готовая продукция для перепродажи.

АО «Сервье» имеет представительства в 9 городах РФ и одно обособленное подразделение.

При ведении бухгалтерского учета в 2024 году АО «Сервье» применяло следующие основные положения учетной политики:

- материалы и товары, как покупные, так и произведенная готовая продукция принимаются к учету по фактической стоимости и списываются по себестоимости первых по времени приобретения/ изготовления (ФИФО);
- выручка признается в учете согласно условиям п.12 ПБУ 9/99;
- общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в полном объеме в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- расходы, которые не могут быть признаны одновременно согласно стандартам бухгалтерской отчетности, признаются в составе расходов равномерно в течение установленного срока списания;
- в 2024 году учет основных средств велся в соответствии с *ФСБУ 6/2020*, учет нематериальных активов велся в соответствии с *ФСБУ 14/2022*
- основные средства амортизируются линейным способом в целях бухгалтерского и налогового учета;
- основные средства принимаются к учету по фактической стоимости приобретения;
- амортизируемое имущество стоимостью от 100 тыс. рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитывается в составе основных средств;

- нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.
- амортизационная премия не применяется.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Сервье» в составе:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах и приложения к ним,
- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств.

подготовлена в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности в РФ согласно:

- Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- «Положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.

Расшифровки бухгалтерской отчетности по статьям Бухгалтерского Баланса.

Актив:

✓ По строке 1110 бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы, состоящие из лицензии на лекарственный продукт, программного обеспечения, видеороликов и прочих информационных аудиовизуальных материалов обучающего и рекламного характера.

Лицензия АО «СЕРВЬЕ» на вид деятельности: фармацевтическую деятельность, выданная 14.11.2018г., имеет регистрационный номер Л042-00110-77/00167126, срок действия- бессрочная. Данное право на вид деятельности «фармацевтическая деятельность» учитывается на забалансовом счете "Малоценные НМА".

✓ В состав основных средств АО «Сервье» по строке 1150 входит компьютерная техника, офисное оборудование, мебель, средства телекоммуникации, неотделимые улучшения по ремонту нового арендованного офисного помещения, предметы аренды в качестве права пользования активом ППА (см. Таблицу 2.1 и 2.4).

✓ По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены внеоборотные активы, учитываемые на субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

✓ По строке 1210 «Запасы» баланса показана активная субстанция, передаваемая подрядчикам в качестве давальческого сырья по производственному договору для производства, расфасовки, упаковки и маркировки лекарственных средств, покупные

товары для перепродажи и готовая продукция на складе, а также расходы в незавершенном производстве (см. Таблицу 4.1). Остаток по незавершенному производству на конец 2024 года состоит из:

- технологических потерь, относящихся к непроданной готовой продукции,
- фактической стоимости готовой продукции, не поступившей на конец 2024 года на склад Общества для дальнейшей реализации.

Остаток незавершенного производства учитывается по фактическим расходам. Нет необходимости в создании резерва под обесценение незавершенного производства, так как его остаток относится к готовой продукции, еще проходящей стадии производства, а также к процессу изучения стабильности лекарственного препарата, необходимому для соблюдения требований качества при выпуске лекарственного препарата в оборот для продажи.

✓ По статье «Дебиторская задолженность» показана задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, оказанные услуги, платежи по которой должны поступить в течение 2-6 месяцев после отчетной даты (см. Таблицу 5.1).

По результатам на конец 2024 года дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичными показателями на конец 2023 года на 36%. Увеличение связано в основном со следующими причинами:

-плановый рост продаж в 2024 году по сравнению с 2023 годом, которые в подавляющем большинстве случаев сформированы на условиях отсрочки платежа (в кредит);

-один из крупнейших покупателей в середине года перешел на отсрочку платежа 120 дней.

✓ По статье «Финансовые вложения» отражены краткосрочные депозиты, размещенные в банках на срок не более трех месяцев.

✓ По статье «Прочие оборотные активы» показан выявленный брак и недостатки товара и готовой продукции. По выявленному браку и недостаткам не завершено разбирательство по определению виновного лица для дальнейшего выставления претензий либо списания потерь на убытки.

Пассив:

✓ По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» показана сумма прибыли, включающая остатки нераспределенной прибыли прошлых лет.

✓ По статье «Кредиторская задолженность» показана сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам и проч. в сумме 3 731 606 тыс. рублей, которая включает следующие существенные суммы:

- обязательства в размере 1 190 411 тыс. рублей по оплате покупных импортных товаров и сырья,
- обязательство в размере 1 389 411 тыс. рублей перед ООО «Сервье РУС» за производство готовых лекарственных средств по давальческой схеме в рамках производственного договора,
- обязательства перед прочими поставщиками за работы, услуги и прочие ТМЦ в размере 809 204 тыс. рублей.

Также по данной статье отражена сумма задолженности перед персоналом по заработной плате, задолженность по налогам (НДС, НДФЛ), страховым взносам, показаны авансы, полученные от покупателей за товары, которые будут реализованы в следующем отчетном периоде, а также задолженность по прочим расчетам (см. Таблицу 5.3).

✓ По строке 1450 «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде, учтенные на основании ФСБУ 25/2018, со сроком использования более 12 месяцев. В том числе: аренда офисов 888 924 тыс. рублей и лизинг автомобилей 331 734 тыс. рублей.

✓ По строке 1550 «Прочие обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» отражены краткосрочные обязательства по аренде, учтенные на основании ФСБУ 25/2018, со сроком использования менее 12 месяцев. В том числе: аренда офисов 225 915 тыс. рублей и лизинг автомобилей 171 832 тыс. рублей.

✓ По строке 1540 отражены оценочные обязательства Общества в составе резерва по оплате отпусков работникам, резерва на оплату премий (см. Таблицу 7).

По Отчету о финансовых результатах:

✓ В состав выручки по строке 2110 Отчета входит выручка, полученная от продажи лекарственных препаратов в течение отчетного периода.

✓ В себестоимость продаж включена стоимость закупаемого сырья и материалов, услуги поставщика по давальческому договору на производство лекарственных препаратов.

✓ В составе коммерческих расходов по строке 2210 отражены, в том числе следующие существенные виды расходов: расходы на амортизацию по аренде региональных офисов в городах РФ, учтенные согласно ФСБУ 25/2018, расходы на оплату труда, страховые взносы, командировочные и другие расходы работников коммерческих подразделений сотрудники которых непосредственно заняты в процессе продвижения и реализации товара и готовой продукции, рекламные расходы, расходы по предоставлению

премий покупателям за выполнение условий договоров по достижению объемов закупок в соответствии с соглашениями, заключенными в рамках договоров купли-продажи.

✓ В составе управленческих расходов учтены, в том числе следующие существенные виды расходов: расходы на амортизацию по аренде офиса в г. Москве, учтенные согласно ФСБУ 25/2018, расходы по содержанию указанного офиса, расходы по оплате труда, страховым взносам и другим расходам работников административных отделов, не занятых напрямую в процессе реализации товара и готовой продукции.

✓ По строке «Проценты к получению» отражена сумма процентов, начисленных к получению от размещения собственных денежных средств на краткосрочных депозитах, размещаемых на срок менее трех месяцев в размере 85 977 тыс. рублей. Получены проценты в размере 82 957 тыс. рублей (строка 4119 «Отчета о движении денежных средств»). Разницу составляют начисленные обязательства банка по выплате процентов, но подлежащие оплате в следующем отчетном периоде.

✓ В состав прочих доходов по строке 2340 включены выручка от субаренды офисных помещений и продажи ОС, положительные курсовые разницы, неиспользованные резервы под обесценение товарных запасов и прочие доходы.

✓ В состав прочих расходов по строке 2350 включены отрицательные курсовые разницы, суммы НДС, не принимаемые к вычету, себестоимость бракованных и недостающих товаров, по которым поставщики отказали в возмещении и списанных в убытки, убытки по фармацевтической субстанции, сверхнормативные технологические потери при производстве готовой продукции, отчисления в оценочный резерв под обесценение товарных запасов и прочие расходы.

✓ В связи с изменением ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана Обществом по измененным ставкам на дату, предшествующую началу их применения. Возникшая, в результате пересчета разница отражена в строке 2413 отчета о финансовых результатах в сумме 4758 тыс. рублей

✓ По строке 2460 отражен налог в размере 15%, исчисленный с доходов взаимозависимого иностранного лица за 2024г. (подп. 9.4 п. 1 ст. 309, подп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ), оплаченный за счет собственных средств.

Влияние санкций на деятельность общества в 2024г.:

- Введение санкций со стороны стран ЕС, Великобритании, США, Японии и других стран не оказало значительного влияния на изменение цен на сырье. На изменение цен на сырье и товаров для перепродажи значительно повлияло колебание курсов валют.

- Негативным последствием введения санкций стало увеличение сроков поставки и стоимости нового оборудования и невозможность продления договоров услуг с иностранными поставщиками из-за ограничения импорта товаров, работ, услуг. Влияние незначительное.
- Снижение доступности кредитов не оказало влияния на деятельность, поскольку Общество не привлекает заемные средства.
- Общество столкнулось со сложностями в части банковских платежей иностранным поставщикам из-за санкционного давления иностранных банков-корреспондентов. Влияние незначительное.
- Усложнение логистики поставок и необходимость поиска новых контрагентов по транспортировке товара и страхованию перевозок оказало незначительное влияние на деятельность Общества.
- Приостановка соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом "недружественных стран" привело к дополнительным удержаниям налогов с сумм доходов Общества с оказания услуг иностранным компаниям на территории РФ.

Информация о связанных сторонах

Наименование стороны	Вид операций	Объем операций, включая НДС, тыс. руб.
Поставщики		
ООО "СЕРВЬЕ РУС"	Работы по производству и упаковке лекарственных препаратов	3 115 124
ЛАБОРАТОРИИ СЕРВЬЕ	Приобретение сырья и готовой продукции	17 620 830
ЗАО "Фармацевтический завод ЭГИС"	Приобретение сырья	103 200
СЕРВЬЕ ИНТЕРНЕСЕНЕЛ	Услуги по проведению международных конгрессов	2 286
ТОО "СЕРВЬЕ КАЗАХСТАН"	Услуги фармаконадзора	14
Сервье Монд С.А.С.	Приобретение лицензий и услуг по доработке программного обеспечения	229 434
Покупатели		
ЛАБОРАТОРИИ СЕРВЬЕ	Агентские услуги по регистрации препаратов	16 725
ЛАБОРАТОРИИ СЕРВЬЕ	По договору агентирования и оказания услуг	26 445
Компания «Инститю де Решерш Интернасьональ	По договору агентирования и оказания услуг	138 149

Сервье»		
ТОО "СЕРВЬЕ КАЗАХСТАН"	Продажа лекарственных препаратов	523 795
Представительство Акционерного Общества "Лаборатории Сервье" (Франция)	Услуги по субаренде помещений	21 152
Другое		
Акционерное общество негосударственный пенсионный фонд «Ренессанс пенсии»	Взносы в Негосударственный пенсионный фонд для сотрудников	247 877
“БИОФАРМА” акционерное общество упрощенного типа	Единственный акционер – конечный бенефициар. Дивиденды	382 600
Жером Гаве	Генеральный директор (до 01.02.2023г.)	265 848
Ростовцева Яна Георгиевна	Генеральный директор (с 01.02.2023г.)	
Совет директоров		

Вознаграждение основного управленческого персонала АО "Сервье" за 2024 г., выплаченное в 2024 г. или подлежащее выплате в 2025 г. составило 265 848 тыс. рублей. Соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 35 667 тыс. руб. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, составили 18 867 тыс. рублей.

События после отчетной даты

- ✓ После отчетной даты решения о выплате дивидендов в пользу акционеров компании по результатам 2024г. не принималось.
- ✓ Организацией подан иск к Центральному таможенному управлению и Иркутской таможне о возврате на сумму 45,5 млн рублей излишне взысканных таможенных платежей, пеней и процентов на сумму излишне взысканных таможенных платежей и пеней. У организации отсутствуют другие существенные существующие или возможные претензии и судебные разбирательства, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.
- ✓ После отчетной даты списана дебиторская задолженность ООО «ФАРМ-ЛОГИСТИК» (ИНН 7727692420) в связи с ликвидацией 06.02.2025 ООО «ФАРМ-ЛОГИСТИК» на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

- ✓ У организации отсутствуют существенные события, которые оказывали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор

Я. Г. Ростовцева

05 марта 2025 года

