Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД*	*14*
4.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*15*
5.	*АРЕНДА*	*16*
6.	*ЗАПАСЫ*	*18*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*20*
8.	*КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*20*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*20*
10.	*ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*21*
11.	*ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*21*
12.	*УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ*	*22*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*22*
14.	*ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ*	*23*
15.	*РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ*	*23*
16.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*24*
17.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*26*
18.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*26*
19.	*ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ*	*29*
20.	*УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*30*
21.	*ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ*	*30*
22.	*ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ*	*31*
23.	*РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*31*
24.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*32*
25.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*36*

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Санофи Россия» (далее – «Общество») за 2024 год, в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное, а отрицательные суммы показаны в круглых скобках.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Санофи Россия» было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Учредительным договором от 28 октября 1994 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ *«О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»*, вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Общество изменило организационно-правовую форму с Закрытого акционерного общества (ЗАО) на Акционерное общество (АО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания акционеров от 29 мая 2015 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 15 июня 2015 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027739079940.

Юридический адрес Общества – 125375, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 22.

Фактический адрес Общества – 125375, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 22.

Общество осуществляет оптовую торговлю фармацевтическими товарами зарубежного производства на территории Российской Федерации.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения (без самостоятельного баланса и расчетного счета) – Подольске (Московская область), Санкт-Петербурге (до 23.05.2023).

Оптовую торговлю фармацевтическими товарами в 2024 году Общество осуществляло на основании лицензии на осуществление фармацевтической деятельности от 23 апреля 2019 г. № ФС-99-02-007138.

Численность сотрудников Общества составляла:

- на 31 декабря 2024 г. – 686 человек;
- на 31 декабря 2023 г. – 924 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным Директором, который назначается решением общего собрания акционеров Общества.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа Общества в 2023-2024 годах был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Мало ле Лидек	Член Совета Директоров (с 30 июня 2023 г.)
Агнес Перре	Член Совета Директоров (до 30 июня 2023 г.)
Вера Борисовна Ватагина	Член Совета Директоров (с 26 марта 2024 г.), Финансовый директор.
Тарья Стенвалл	Член Совета Директоров
Рашид Аяри	Член Совета Директоров (до 31 декабря 2023)
Кристоф Гурле	Член Совета Директоров
Анжела Николаевна Симакова	Член Совета Директоров, Генеральный директор Общества

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в лице генерального директора и финансового директора в 2024 году составила 50 418 тыс. руб. (в 2023 году – 29 112 тыс. руб.), в том числе: оплата труда за отчетный период – 36 738 тыс. руб. (в 2023 году – 21 799 тыс. руб.); налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 13 680 тыс. руб. (в 2023 году – 7 313 тыс. руб.). На уровне Общества нет долгосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу.

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими товарами. Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пунктах 20 и 24 данных Пояснений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской 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. и соответствующими изменениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв под восстановление предметов аренды;
- резерв под бонусы покупателям;
- резерв на оплату отпусков сотрудников;
- резерв на оплату бонусов сотрудникам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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 не проводит переоценки основных средств.

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс**
Офисное оборудование (за исключением теле и видео систем, видеокамер)	5 лет
Теле и видео системы, видеокамеры	5 лет
Транспортные средства	4 года
Компьютерная техника	3 года
Офисная мебель	7 лет
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (неотделимые улучшения)	Исходя из ожидаемых сроков договоров аренды
Медицинское оборудование	5 лет

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

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

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 000 руб., которые признаются расходами периода, в котором они понесены.

В соответствии с 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Аренда

Учет договоров аренды производится Обществом в соответствии с п. ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

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. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом в течение срока аренды.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды.

Право пользования активом может быть скорректировано при изменении условий договора аренды, намерений продлевать/сокращать срок аренды, изменении величины арендных платежей.

Переоценка прав пользования активом не производится.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа составляет менее 300 тыс. руб.

Общество предусмотрело особый порядок признания прав пользования активом по аренде транспортных средств. Права пользования активом признаются вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости транспортных средств.

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.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде может быть скорректировано при изменении условий договора аренды, намерений продлевать/сокращать срок аренды, изменении величины арендных платежей.

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.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки (или прочих доходов) в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные

инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

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

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.

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.

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.

В соответствии пп.6 п.36, п.39 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и

стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков исходя из условий договоров с учетом предоставленных скидок и бонусов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковскими гарантиями. Резерв создается по каждому дебитору на индивидуальной основе. Величина резерва определяется в разрезе каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Прочая дебиторская задолженность состоит в основном из авансов, выданных поставщикам и таможне, а также беспроцентных займов выданных, и учитывается в соответствии с условиями договоров.

Общество не производило в 2024 году товарообменных операций и бартерных сделок. Вся дебиторская задолженность отражена на основе договоров купли-продажи продукции и оказания услуг и является текущей.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные средства

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) получение/погашение краткосрочных кредитов/овердрафтов;

б) получение/погашение процентных займов выданных.

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.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

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

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на эту дату:

- 101,6797 руб. за 1 доллар США;
- 106,1028 руб. за 1 евро.

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. составили:

- 89,6883 руб. за 1 доллар США;
- 99,1919 руб. за 1 евро.

Курсы валют на 31 декабря 2022 г. составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США;
- 75,6553 руб. за 1 евро.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы (например, страхование) списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Полученные займы и кредиты отражаются по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в соответствии со сроком, на который они получены, и видом заимодавца.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность по займам и кредитам показывается в балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно договорам кредита и займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена сумма расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товары и другие материальные ценности, принятые работы и выполненные услуги, исходя из цен, установленных в договорах с учетом всех полученных скидок (наценок).

Доходы

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе себестоимости реализации продукции отражаются расходы:

- связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов с учетом бонусов, полученных от поставщиков, начисленных резервов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи);
- и иные расходы связанные с выбытием товара отличного от продажи товара.

Управленческие и коммерческие расходы ежеквартально списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Изменения в учетной политике на 2024 год

В 2024 году по сравнению с 2023 годом произошло изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.
Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2024 год и в бухгалтерскую отчетность по сравнению с 2023 годом, поскольку у общества отсутствуют нематериальные активы.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:
· общие требования к инвентаризации;
· способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
· порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
· упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
· актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. были внесены изменения в связи обнаружением существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода.

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (после корректировки)
1540 – Резервы предстоящих расходов	(378 225)	1 488 806	1 110 581
15201 – расчеты с поставщиками и подрядчиками	378 225	1 645 696	2 023 921
1520 – Кредиторская задолженность	378 225	1 739 248	2 117 473

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2022 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 (после корректировки)
1540 – Резервы предстоящих расходов	(708 723)	1 709 102	1 000 379
15201 – расчеты с прочими кредиторами	708 723	704 577	1 413 300
1520 – Кредиторская задолженность	708 723	1 063 584	1 772 307

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Компьютеры, оргтехника, оборудование	Офисная мебель	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Производственное оборудование	Активы в форме права пользования	Всего по Обществу
Первоначальная стоимость на начало периода	2023 год	14 338	188 754	269 742	1 505	1 150 520	**1 624 859**
	2024 год	156 183	191 656	269 742	1 505	1 205 182	**1 824 268**
Поступило за период	2023 год	149 136	2 902	-	-	169 716	**321 754**
	2024 год	21 805	-	-	-	389 722	**411 527**
Выбыло за период	2023 год	(7 291)	-	-	-	(17 054)	**(24 345)**
	2024 год	(13 102)	-	-	-	(82 691)	**(95 793)**
Обесценение	2023 год	-	-	-	-	(98 000)	**(98 000)**
	2024 год	-	-	-	-	21 000	**21 000**
Первоначальная стоимость на конец периода	2023 год	156 183	191 656	269 742	1 505	1 205 182	**1 824 268**
	2024 год	164 886	191 656	269 742	1 505	1 533 213	**2 161 002**
							-
Накопленная амортизация на начало периода	2023 год	(10 147)	(79 267)	(40 503)	(1 333)	(160 444)	**(291 694)**
	2024 год	(100 482)	(104 547)	(69 157)	(1 509)	(382 096)	**(657 791)**
Начислено амортизации за период	2023 год	(95 854)	(25 280)	(28 654)	(176)	(229 493)	**(379 457)**
	2024 год	(32 167)	(24 782)	(28 654)	-	(232 578)	**(318 181)**
Выбыло за период	2023 год	5 519	-	-	-	7 841	**13 360**
	2024 год	12 044	-	-	-	64 908	**76 952**
Накопленная амортизация на конец периода	2023 год	(100 482)	(104 547)	(69 157)	(1 509)	(382 096)	**(657 791)**
	2024 год	(120 605)	(129 329)	(97 811)	(1 509)	(549 766)	**(899 020)**
Остаточная стоимость на начало периода	2023 год	4 191	109 487	229 239	172	990 076	**1 333 165**
	2024 год	55 701	87 109	200 585	(4)	823 086	**1 166 477**
Остаточная стоимость на конец периода	2023 год	55 701	87 109	**200 585**	(4)	823 086	**1 166 477**
	2024 год	44 282	62 327	171 931	(4)	983 447	**1 261 983**

В составе основных средств отражены: мебель, компьютерное оборудование и оргтехника, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не производит переоценки стоимости основных средств по учетной политике.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В течение 2024 года Общество для осуществления основной деятельности арендовало автомобили, офисные помещения по месту нахождения подразделений в городе Москва (аренда помещений состоит из 2х договоров 6-7 этажи на срок до 31 декабря 2030 года и 8 этаж на срок до 31.12.2025 года), а также складские помещения в Подольске, Московской области на срок до 31 марта 2028 года.

5. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

Общество арендует офисные и складские помещения, а также транспортные средства (автомобили) по договорам аренды и лизинга, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Договоры аренды заключаются на фиксированные периоды, но могут предусматривать возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Разделе 4 Основные средства.

Аренда признается в качестве права пользования активами с отражением соответствующего обязательства.

Ниже приведена таблица по движению прав пользования активами:

Вид движения актива в форме права пользования	Офис	Паркинг	Складские помещения	Автомобили	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 г.	**738 684**	**136 660**	**58 351**	**56 381**	**990 076**
Поступление	–	–	–	169 716	169 716
Выбытие	–	–	–	(15 283)	**(15 283)**
Обесценение	(98 000)	–	–	–	**(98 000)**
Амортизация	(111 545)	(23 445)	(26 180)	(60 481)	**(221 651)**
Пересмотр стоимости	–	–	(1 772)	–	**(1 772)**
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**529 139**	**113 215**	**30 399**	**150 333**	**823 086**
Возврат из субаренды	324 077	-	-	-	**324 077**
Выбытие	-	-	-	(17 783)	**(17 783)**
Обесценение	21 000	-	-	-	**21 000**
Амортизация	(109 258)	(23 296)	(24 425)	(75 599)	**(232 578)**
Пересмотр стоимости	-	-	65 645	-	**65 645**
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**764 958**	**89 919**	**71 619**	**56 951**	**983 447**

В 2022 году убыток от обесценения Общества составил 368 000 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости права пользования активом, представленного правом аренды используемого Обществом офиса до возмещаемой суммы вследствие оптимизации Обществом размера арендуемой площади офиса путем уменьшения ее части, занимаемой Обществом для собственных нужд, и одновременного принятия решения о сдаче в субаренду освободившейся, таким образом, площади арендуемого офиса. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы. Возмещаемая сумма по состоянию определялась на основе расчета ценности использования рассматриваемого права пользования активом на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из части арендуемого офиса – полутора этажей, – подлежащих сдаче Обществом в субаренду в будущем согласно принятому Обществом решению. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 15% (ставка дисконтирования до налогообложения).

В 2023 году Общество обновило расчет возмещаемой суммы на основании текущей ситуации на рынке, а также при текущей ставке дисконтирования 20%. Общество выявило дополнительный убыток в размере 98 000 тыс. рублей, который был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы.

В 2024 году Общество обновило расчет возмещаемой суммы. Общество выявило сумму к уменьшению

ранее начисленного обесценения на сумму 21 000 тыс. руб.

В 2023 году проведена переуступка договоров аренды автомобилей от Представительства АО «Санофи-Авентис груп» (Франция), чтобы обеспечить текущие потребности Общества.

В 2022 году договор аренды складских помещений был пересмотрен по согласованию сторон, в результате пересмотра тарифная ставка по аренде увеличилась на 20% по платежам с 1 июня 2022 г. и на 35% по платежам с 1 января 2023 г. и до конца срока аренды. При изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде составило 25 150 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

В 2023 году договор аренды складских помещений был пересмотрен по согласованию сторон, в результате пересмотра арендуемая площадь складских помещений уменьшилась на 6% до конца срока аренды. При изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде составило 1 772 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

В 2024 году договор аренды складских помещений был пересмотрен по соглашению сторон в результате пересмотра ставка дисконтирования была также уточнена. В результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде составило 65 645 тыс. руб.

Для расчета приведенной стоимости арендных обязательств Общество применило в 2024 году следующие ставки дисконтирования, различные по классам активов и дате начала применения ставки:

Вид актива в форме права пользования	**Дата начала и/или окончания применения ставки**	**Ставка дисконтирования**	**Метод расчета ставки**
Складские помещения	с 01.04.2022	22,28%	MosPrime + 0.2%
	с 01.06.2022	11,41%	MosPrime + 0.2%
	с 01.10.2023	13,20%	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,2%
	с 01.10.2023	13,20%	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,2%
	с 01.06.2024	18,00%	Ключевая ставка ЦБ РФ +2%
	с 16.10.2024	22,50%	Ключевая ставка ЦБ РФ +3,5%
Офис 6-7 этаж	с 01.01.2022	12,53%	Ставка привлечения денежных средств в АО «ЮниКредит Банк» на срок сопоставимый со сроком договора аренды
Офис 8 этаж	с 01.01.2022	13,01%	
Автомобили	с 01.01.2022	9,21%	MosPrime + 0.2%
	с 01.11.2023	15,20%	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,2%

В 2024 году процентные расходы, включенные в строку 2330 Проценты к уплате Отчета о финансовых результатах, составили 185 998 тыс. руб. (в 2023г. – 214 686 тыс. руб.).

Общество признало следующие обязательства по аренде:

Обязательства по аренде	Код и наименование строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	1550 Прочие обязательства	339 665	344 607	233 255
Долгосрочные обязательства по аренде	1450 Прочие обязательства	1 115 818	1 392 890	1 622 096
Итого		**1 455 483**	**1 737 497**	**1 855 351**

Общество в качестве арендодателя

Общество передает в субаренду офисные помещения по договору финансовой аренды недвижимости.

Аренда признается в качестве чистой инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду Общество применило следующую ставку дисконтирования:

Вид актива в форме чистой инвестиции в аренду	Дата начала применения ставки	Ставка дисконтирования	Метод расчета ставки
Офис	с 01.01.2022	12.53%	Ставка привлечения денежных средств в АО «ЮниКредит Банк» на срок сопоставимый со сроком договора аренды

В 2024 году процентные доходы, включенные в строку 2320 Проценты к получению Отчета о финансовых результатах, составили 32 843 тыс. руб. (в 2023 – 47 376 тыс. руб.).

Начиная с 1 октября 2024 г. Общество прекратило признавать актив в связи с подписанием нового соглашения с ожиданием субаренды на срок менее 364 дней. Финансовый результат от списания отражен в строке 2350 «Прочие расходы» составляет 26 601 тыс. руб.

6. ЗАПАСЫ

Стоимость запасов отражена с учетом резерва под снижение стоимости и не превышает стоимость их возможной реализации.

Запасы имели следующую структуру:

Наименование показателей	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Материалы	6 562 620	5 479 426	3 057 092
Товары для перепродажи	10 637 515	8 358 467	9 500 397
Резерв под снижение стоимости	(2 277 697)	(2 028 756)	(2 027 033)
Итого	**14 922 438**	**11 809 137**	**10 530 456**

Движения запасов за последние два года представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			Себестои-мость	Величина резерва под обесце-пение и уничто-жение	Поступле-ния и затраты	Выбыло				Убытков от обесце-пение	Убытков от уничто-жения	Оборот запасов между их группами		Себестои-мость	Величина резерва под обесце-пение
						Себестои-мость	Коммер-ческие образцы	Резерв под обесце-пение	Резерв под уничто-жение			Себестои-мость	Величина резерва под обесце-пение		
Запасы – всего	**5400**	**за 2024 г.**	**13 837 892**	**(2 028 755)**	**59 339 202**	**(55 938 043)**	**(38 916)**	**1 729 951**	**298 805**	**(1 782 204)**	**(495 494)**	-	-	**17 200 135**	**(2 277 697)**
	5420	**за 2023 г.**	**12 557 490**	**(2 027 034)**	**50 842 241**	**(49 531 580)**	**(30 258)**	**1 647 373**	**379 660**	**(1 729 950)**	**(298 805)**	-	-	**13 837 893**	**(2 028 756)**
В том числе: (группа, вид)															
Материалы	5401	за 2024 г.	5 479 426	(991 442)	18 593 024	(186 127)	-	-	155 770	(885 238)	-	(17 323 703)	835 672	6 562 620	(885 238)
	5421	за 2023 г.	3 057 092	(612 241)	16 237 429	(209 645)	-	-	101	(835 672)	(155 770)	(13 605 450)	612 140	5 479 426	(991 442)
Товары	5402	за 2024 г.	8 358 466	(1 037 313)	40 746 178	(55 751 916)	(38 916)	1 729 951	143 035	(896 966)	(495 494)	17 323 703	(835 672)	10 637 515	**(1 392 459)**
	5422	за 2023 г.	9 500 398	(1 414 793)	34 604 812	(49 321 935)	(30 258)	1 647 373	379 559	(894 278)	(143 035)	13 605 450	(612 140)	8 358 467	(1 037 314)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность в основном относится к деятельности по продаже лекарственных средств Обществом и имеет срок погашения менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность имела следующую структуру на 31 декабря:

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей (с учетом бонусов, представленных покупателям, см. Примечание 15)	5 521 411	9 587 418	8 813 488
Переплата по НДС	1 086 846	440 170	-
Задолженность поставщиков товара по бонусу за объем закупки	553 018	1 487 335	3 614 174
Беспроцентный займ, выданный связанной стороне	370 000	390 000	510 000
Авансы выданные (дебет счетов 60, 76)	48 793	54 246	841 494
Переплата по налогу на прибыль	-	162 298	129 217
Переплата по отчислениям во внебюджетные фонды	-	-	2 024
Прочие дебиторы	58 674	122 815	88 078
Итого	**7 638 742**	**12 244 282**	**13 998 475**

На 31 декабря 2024 г. сумма просроченной дебиторской задолженности третьих лиц составила 62 976 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 – 399 145 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. – 28 051 тыс. руб.).

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по расчетам с дебиторами – связанными сторонами (на 31 декабря 2023 г. - 1 197 071 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 1 994 050 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность в сумме 1 708 147 тыс. руб. обеспечена банковскими гарантиями.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества имеется выданный беспроцентный долгосрочный заем компании – связанной стороне. Задолженность по данному займу отражена в строке «Прочие внеоборотные активы». Информация раскрыта в разделе 19 «Связанные стороны».

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества имеется выданный заем компании – связанной стороне. Информация раскрыта в разделе 19 «Связанные стороны».

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество размещало денежные средства на краткосрочных депозитах в коммерческих банках:

- АО «ЮниКредит Банк» – размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2024 г. составила 88 716 тыс. руб. (за 2023 – 108 тыс. руб.) На 31 декабря 2024 г. сумма остатков

по депозитам составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. сумма остатков по депозитам составила 1 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

- ПАО «Банк Санкт-Петербург» – размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2024 г. составила 4 088 тыс. руб. (за 2023 год - 1 816 тыс. руб.) На 31 декабря 2024 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).
- АО "Ишбанк" – размещение депозитов. Сумма процентных доходов по депозитам за 2024 г. составила 53 747 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. сумма остатков по депозитам составила 600 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. сумма остатков по депозитам составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

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

Наименование показателей	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	187 775	315 009	3 085 167
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банке	-	-	381
Банковские депозиты (до 3 месяцев)	600 000	1 000 000	-
Итого денежные средства	**787 775**	**1 315 009**	**3 085 548**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества имеются следующие кредитные лимиты:

- ПАО «Банк Санкт-Петербург» в размере 2 000 000 тыс. руб. до 18 июня 2027. Кредитная линия не используется.
- АО "Ишбанк" в размере 1 100 000 тыс. руб. до 20 ноября 2025.
- Открыта целевая кредитная линия в АО «Райффайзенбанк» для выпуска следующих видов гарантий:
  - тендерная гарантия,
  - гарантия исполнения контракта,
  - гарантия в пользу таможенных органов.

  В размере 3 200 000 тыс. руб. до 17 марта 2027

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы включали:

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы выданные (с учетом авансов выданных связанным сторонам см. Примечание 19)	1 098 253	1 098 253	1 082 763
Чистые инвестиции в аренду		343 971	378 204
Прочие	17 497	-	-
Итого	**1 115 750**	**1 442 224**	**1 460 967**

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Общества в основном представлены расходами будущих периодов.

На 31 декабря расходы будущих периодов включали:

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы на страхование	6 521	9 583	599
Прочее	191	288	0
Итого прочие оборотные активы (стр.1260 Бухгалтерского баланса)	**6 712**	**9 871**	**599**

12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2024 и 2023 годах выплата дивидендов не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 уставный капитал состоит из 5 618 050 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль на общую сумму 5 618 050 тыс. руб. и он полностью оплачен.

Величина добавочного капитала составляет 17 982 000 тыс. руб.

Дата утверждения последней редакции Устава – 11 октября 2022 г.

Единственным акционером являлась компания «Санофи Матюр ИП» (Франция).

Акционерами Общества (с 28 декабря 2024 г.) являются:

- **Санофи Девелопмент Фарма**, акционерная компания упрощенного типа, надлежащим образом зарегистрированная в соответствии с законодательством Франции, расположенная по адресу: Франция, Жантийи, 94250, авеню Распай, 82, зарегистрированная в Торговом реестре г. Кретей, регистрационный номер 401 393 624 – 1% (один процент) общего количества акций в АО «Санофи Россия».
- **Санофи-Авентис Партисипасьон**, акционерная компания упрощенного типа, надлежащим образом зарегистрированная в соответствии с законодательством Франции, расположенная по адресу: Франция, Жантийи, 94250, авеню Распай, 82, зарегистрированная в Торговом реестре г. Кретей, регистрационный номер 440 646 982 – 99% (девяносто девять процентов) общего количества акций в АО «Санофи Россия».

До 28 декабря 2024 года единственным акционером являлась компания «Санофи Матюр ИП» (Франция).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом и является краткосрочной.

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками - третьими лицами	1 165 756	965 304	915 766
Резервы предстоящих расходов не оплаченные	387 277	882 248	373 721
Расчеты с поставщиками - связанными сторонами	31 113	176 369	123 813
Итого торговая кредиторская задолженность (стр. 15201 Бухгалтерского баланса)	**1 584 146**	**2 023 921**	**1 413 300**

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

На 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 15203 бухгалтерского баланса составила 133 900 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 497 на 31 декабря 2022 г. – 354 153 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность Общества по социальному страхованию и обеспечению по строке 15204 бухгалтерского баланса составила 43 035 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 69 928 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Ниже представлено движение по резервам предстоящих расходов и оценочным значениям:

- Резерв предстоящих бонусов и премий покупателям товаров. Отражен в строке 12301 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками» в размере 2 043 272 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (1 415 900 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. 1 350 133 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г) в строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» - 46 632 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (393 022 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. 395 752 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г)
- Резерв по сомнительным долгам. Отражен по строке 12301 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками».
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Отражен в строке 12101 Бухгалтерского баланса «Материалы» и в строке 12102 «Товары для перепродажи».
- Резерв расходов по выполненным работам, оказанным услугам в течение 2024 года, по которым на отчетную дату не получены акты выполненных работ. Отражен частично как уменьшение дебиторской задолженности (если поставщику работ/услуг был выплачен аванс) в сумме 59 253 тыс. руб. – строка 12302 Бухгалтерского баланса, частично как увеличение кредиторской задолженности 807 999 тыс. руб. – строка 15201 Бухгалтерского баланса.
- Резерв неиспользованных отпусков. Отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Резервы предстоящих расходов». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.
- Резерв предстоящих премий сотрудникам за 2024 год, определенный в соответствии с положением о премировании и исходя из максимального процента премии от оклада сотрудника и соответствующих налогов. Отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Резервы предстоящих расходов» в сумме 458 188 тыс. руб. и по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 43 199 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первом полугодии 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

- Резерв под восстановление предметов аренды отражен в строке 1430 Бухгалтерского баланса «Долгосрочные условные обязательства».

	Резерв под премии покупателям	*Резерв под восстановление предметов аренды*	*Резерв под снижение стоимости МПЗ*	*Резерв расходов по выполненым работам, оказанным услугам*	*Резерв неиспользованных отпусков*	*Резерв премий сотрудникам*
На 31 декабря 2022г.	**1 745 885**	**8 984**	**2 027 033**	**394 577**	**61 958**	**163 409**
Начислено резервов в 2023 году	1 808 921	10 110	2 028 756	916 171	82 704	634 853
Восстановлено резервов в 2023 году	(1 745 885)	(8 984)	(2 027 033)	(394 577)	(61 958)	(163 409)
На 31 декабря 2023г.	**1 808 921**	**10 110**	**2 028 756**	**916 171**	**82 704**	**634 853**
Начислено резервов в 2024 году	*2 089 904*	*11 376*	*2 277 697*	*1 137 303*	*87 724*	*501 387*
Восстановлено резервов в 2024 году	*(1 808 921)*	*(10 110)*	*(2 028 756)*	*(916 171)*	*(82 704)*	*(634 853)*
На 31 декабря 2024г.	**2 089 904**	**11 376**	**2 277 697**	**1 137 303**	**87 724**	**501 387**

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	**Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Оптовая торговля лекарственными средствами	65 169 199	(56 186 985)	8 982 214
Сервисные услуги	480 551	(334 999)	145 552
Итого за 2024 год	**65 649 750**	**(56 521 984)**	**9 127 766**

Виды деятельности	**Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Оптовая торговля лекарственными средствами	59 243 581	(49 533 303)	9 710 278
Оказание услуг	543 496	(925 020)	(381 524)
Итого за 2023 год	**59 787 077**	**(50 458 323)**	**9 328 754**

В составе выручки от реализации продукции за 2024 год учтены бонусы покупателям в размере 5 378 937 тыс. руб. (за 2023 год – 5 006 919 тыс. руб.).

Выручка от оказания услуг представляет собой доходы от деятельности по клиническим исследованиям для компаний группы Санофи.

В составе себестоимости реализации за 2024 год учтен бонус от поставщика за выполнения объема продаж в размере 8 210 922 тыс. руб. (за 2023 год – 8 935 098 тыс. руб.) и расходы на потери от брака в размере 296 709 тыс. руб. (за 2023 год – 741 600 тыс. руб.).

Выручка Общества представляет собой сумму выручки от реализации лекарственных средств и выручки от реализации услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость проданных товаров Общества представляет собой сумму себестоимости проданных лекарственных средств материальные затраты (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Строка 2210 «Коммерческие расходы» представляет собой расходы по обычным видам деятельности (кроме себестоимости товаров), понесенные Обществом в процессе реализации лекарственных средств.

Коммерческие расходы были представлены следующими видами:

Названия строк	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 435 050	3 614 300
Вознаграждение агенту	963 631	906 821
Консультационные услуги	405 974	433 926
Расходы на спонсорство	376 406	364 609
Командировочные расходы	268 561	273 540
Расходы на рекламу, маркетинговые расходы	207 354	216 138
Расходы на исследования	151 583	104 507
Расходы на страхование	144 769	144 456
Амортизация права пользования активом	100 024	113 971
Расходы на сертификацию и лицензирование	65 832	59 927
Расходы на содержание и ремонт автомобилей	65 583	71 127
Расходы на логистику	57 584	109 429
Расходы на аутсорсинг	53 475	86 646
Складские расходы	49 818	62 914
Прочие коммерческие расходы	173 500	206 289
Итого коммерческие расходы	**6 519 144**	**6 768 600**

Строка 2220 «Управленческие расходы» представляет собой расходы, понесенные Обществом в процессе административно-управленческой деятельности.

Управленческие расходы были представлены следующими видами:

Названия строк	**2024**	**2023**
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	652 461	654 961
Консультационные услуги	179 221	190 393
Амортизация права пользования активом	120 806	133 058
Расходы на аутсорсинг	114 074	100 237
Амортизационные отчисления	79 305	149 788
Расходы на страхование	43 907	33 702
Расходы на содержание и ремонт офиса	31 672	38 972
Услуги связи	26 491	25 840
Командировочные расходы	21 999	18 679
Закупки для офиса	18 152	15 138
Прочие управленческие расходы	65 545	54 658
Итого управленческие расходы	**1 353 633**	**1 415 426**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены следующие доходы и расходы п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от оказания сервисных услуг	97 740	173 101
Доходы от аренды/субаренды	74 484	6 383
Доходы от продажи основных средств	4 382	5 033
Доходы от регистрации препарата	-	24 351
Прибыль от конвертации	-	5 781
Прочие доходы	21	17
Итого	**176 627**	**214 666**

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Отрицательные курсовые разницы	128 117	88 863
Себестоимость реализации сервисных услуг	95 798	166 035
Банковские услуги	19 730	10 511
НДС с расходов, не учитываемых в целях налогообложения	15 321	17 626
Благотворительная помощь, безвозмездная передача товаров	15 094	27 042
Штрафы	12 203	7 815
Обесценивание актива в форме права пользования	-	98 000
Прочие расходы	16 002	10 962
Итого	**302 265**	**426 854**

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В настоящем разделе Обществом раскрывается информация о связанных сторонах в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету *«Информация о связанных сторонах»* ПБУ 11/2008.
Организации или физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество в отчетном периоде (далее – «Контроль»):

С 28 декабря 2024 года
Санофи-Авентис Партисипасьон, акционерная компания упрощенного типа, надлежащим образом зарегистрированная в соответствии с законодательством Франции, входит в группу компаний «Sanofi».

Основание: Организация имеет право распоряжаться 99% Уставного капитала Общества.

До 28 декабря 2024 года «Санофи Матюр ИП», зарегистрированной по законодательству Франции, которая входит в группу компаний «Sanofi».

Основание: Организация имеет право распоряжаться 100% Уставного капитала Общества.

У Общества отсутствует бенефициарный владелец в течение 2023-2024 гг. в соответствии с определением Федерального закона «О противодействии легализации отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

17 апреля 2024 общество увеличило Уставный капитал в дочерней компании ООО «Опелла Хелскеа» на 1 197 071 тыс. руб. Дочерняя компания принадлежит обществу на 100%.

Общества и другие организации, с которыми у Общества в отчетном периоде были какие-либо операции, контролируются (непосредственно или через третьи организации) одним и тем же юридическим или одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (далее – «Компании Группы»):

- Санофи Девелопмент Фарма, акционерная компания упрощенного типа, надлежащим образом зарегистрированная в соответствии с законодательством Франции, входит в группу компаний «Sanofi». Основание: Организация имеет право распоряжаться 1% Уставного капитала Общества.
- Санофи Винтроп Индустрия (Франция);
- Санофи-Авентис Прайвет Ко. Лтд (Венгрия);
- Санофи Пастер (Франция);
- Санофи С.А. (Франция);
- АО «Санофи-Авентис Груп (Франция)»;
- АО «Санофи Восток» (Россия);
- Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды);
- Джензайм Лимитед (Ирландия);
- Санофи Пастер (США);
- Санофи Пастер Лимитед (Канада);
- Санофи-Авентис Ресерч & Девелопмент;
- ООО «Опелла Хелскеа» (Россия) дочерняя компания Общества.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая получение/выдачу займов.

В 2024 году Общество реализовывало услуги и товары (включая все применимые налоги) следующим сторонам:

Наименование юридического лица	**Характер отношений**	**2024 г.**	**2023 г.**
Санофи-Авентис Ресерч & Девелопмент	Компания группы	560 433	652 195
ООО «Опелла Хелскеа»	Дочерняя компания	194 908	308 678
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)»	Компания группы	398	1 450
АО «Санофи Восток» (Россия)	Компания группы	65 031	131
Итого		**820 770**	**962 454**

Общество осуществляло закупки товаров и услуг (включая все применимые налоги) у следующих сторон:

Наименование показателей	**Характер отношений**	**2024 г.**	**2023 г.**
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды) – *товары*	Компания группы	34 568 066	30 755 817
Санофи Винтроп Индустрия (Франция) – *товары*	Компания группы	26 401 466	22 865 127
АО «Санофи Восток» (Россия) – *услуги*	Компания группы	2 685 523	2 816 171

Санофи Пастер (Франция) - – *товары*	Компания группы	2 322 912	2 725 205
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)» – *услуги*	Компания группы	-	121 301
Санофи-Авентис Прайвет Ко. Лтд (Венгрия) – *товары*	Компания группы	-	38 737
Итого		**65 977 967**	**59 322 358**

Состояние расчетов с вышеуказанными лицами на 31 декабря было следующим:

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами представляет собой задолженность за приобретенные Обществом товары и услуги, а также авансы, и относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом.

Кредиторская задолженность	**Характер отношений**	**Форма расчетов**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
АО «Санофи Восток» (Россия) - *услуги*	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	21 131	44 125	116 665
Санофи Винтроп Индустрия (Франция)- *товары*	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	9 982	131 313	7 118
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)»	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	931	-
ИТОГО				**31 113**	**176 369**	**123 783**

Дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой задолженность за оказанные услуги, отгруженные товары и относится к деятельности по реализации лекарственных средств Обществом.

Дебиторская задолженность	**Характер отношений**	**Форма расчетов**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Санофи Винтроп Индустрия (Франция) - товары	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	553 018	-	3 133 227
Санофи-Авентис Ресерч & Девелопмент	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	135 563	24 793	-
ООО «Опелла Хелскеа»	Дочерняя компания	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	29 279	1 256 310	2 023 378
Санофи Пастер (Франция)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	442 419	-
АО «Санофи- Восток» (Россия)	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	1 891	-	700 009
Джензайм Юроп Б.В. (Нидерланды)-	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	1 044 916	480 917
АО «Санофи-авентис Груп (Франция)»	Компания группы	Безналичные расчеты	В соответствии с Договором	-	462	-
ИТОГО				**719 751**	**2 768 900**	**6 337 531**

По состоянию на 31 декабря 2024 у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность со связанными сторонами (на 31 декабря 2023 г. – 1 197 071 тыс. руб., на 31 декабря 2022 – 1 994 050 тыс. руб).

У Общества отсутствует кредиторская задолженность по займам, полученным от связанных сторон.

Дебиторская задолженность по займам, выданным связанным сторонам, представлена следующим:

Займы выданные	**Характер отношений**	**Вид займа**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
			тыс. руб.	**тыс. руб.**	**тыс. руб.**
АО «Санофи Восток»	Компания группы	Беспроцентный	1 430 000	1 450 000	1 570 000
ООО «Опелла Хелскеа»	Дочерняя компания	Процентный	6 900 000	5 000 000	1 500 000
ООО «Опелла Хелскеа»	Дочерняя компания	Беспроцентный	-	-	50 000
Санофи СА Франция	Компания группы	Процентный	-	-	-
Итого			**8 330 000**	**6 450 000**	**3 120 000**

На 31 декабря 2024 г. задолженность ООО «Опелла Хелскеа» перед Обществом по процентным займам, выданным в размере 6 900 000 тыс. руб., является краткосрочной, номинирована в рублях и была отражена в строке 1240 «Финансовые вложения» оборотных активов.

На 31 декабря 2024 задолженность АО «Санофи Восток» перед Обществом за беспроцентные займы, выданные в рублях в форме двух возобновляемых заемных линий, не превышающих 370 000 тыс. руб. и 1 060 000 тыс. руб. была отражена по краткосрочной части в составе строки 12305 «прочие дебиторы» и по долгосрочной части в составе строки 1170 «Прочие внеоборотные активы», в размерах 370 000 тыс. руб. и 1 060 000 тыс. руб. соответственно.

Сумма начисленных, но не оплаченных связанными сторонами, процентов по займам, полученным от Общества на 31 декабря 2024 г. составляет 54 062 тыс. руб. (на 31 декабря 2023г. 50 038 тыс. руб. на 31 декабря 2022 – 1 051 тыс. руб.)
Доход отражен в строке 2320 «Проценты к получению» в сумме 1 010 650 тыс. руб. (за 2023 год – 232 549 тыс. руб.)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в соответствии с пунктом 20 ПБУ 23/2011:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**774 381**	**1 869 520**
- дочерние хозяйственные общества	224 869	1 125 745
- другие связанные стороны	549 512	743 775
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**(57 047 588)**	**(47 579 131)**
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	(57 047 588)	(47 579 131)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	**1 006 626**	**183 562**
- дочерние хозяйственные общества	1 006 626	183 562
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**(1 900 000)**	**(3 500 000)**
- дочерние хозяйственные общества	(1 900 000)	(3 500 000)
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	-	-
- другие связанные стороны		

19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Поскольку капитал Общества состоит только из обыкновенных акций, то базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 951 222	799 343	1 681 731
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	5 618 050 000	5 618 050 000	5 618 050 000

Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**0,347**	**0,142**	**0,299**

У Общества отсутствуют обстоятельства, приводящие к разводнению прибыли.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют существенные условные активы или обязательства, которые потребовали бы начисления или раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, помимо указанных ниже.

Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

В 2024 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 определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций. 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 и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

У Общества имеются выданные банковские гарантия в АО «Райффайзенбанк» в рамках открытой кредитной линии в сумме 662 990 тыс. руб. на срок до 05 марта 2025 года и на сумму 194 732 тыс. руб. до 04 марта 2026 года.

У Общества имеются следующие полученные банковские гарантии:

Дата возникновения	Срок окончания	Сумма
18.01.2024	17.01.2025	7 000
01.02.2024	31.01.2025	55 000
06.09.2024	31.01.2025	371 374
21.07.2022	13.03.2025	120 000
30.10.2023	29.03.2025	150 000
28.05.2024	29.03.2025	300 000
09.04.2024	14.04.2025	20 000
25.04.2022	16.04.2025	90 000
07.11.2024	30.04.2025	7 000
15.08.2024	14.08.2025	100 000
02.09.2024	08.09.2025	50 000
01.04.2024	30.09.2025	10 000

Итого		**1 280 374**

У Общества имеется полученная в залог дебиторская задолженность в размере 1 103 322 тыс. руб. со сроком погашения до 19 июля 2025 года

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество ведет деятельность только на территории Российской Федерации в одном операционном сегменте – продажа фармацевтической продукции. В связи с этим информация по операционным и географическим сегментам в соответствии с ПБУ 12/2000 не раскрывается.

23. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлена ниже:

Баланс временных разниц	**Сальдо на конец периода**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Резервы под уничтожение и обесценение товаров	2 028 756	248 941	2 028 756
Резерв под компенсационные выплаты	136 550	(122 873)	136 550
Резерв под бонусы покупателям	2 170 112	176 159	2 170 112
Резерв по отпускам, премиям и прочим выплатам для сотрудников	444 073	(51 106)	444 073
Резерв под возврат товара	17 034	(3 351)	17 034
Резервы предстоящих расходов	916 171	(48 919)	916 171
Стоимость уничтоженных лекарственных средств с не истекшим сроком годности	1 180	(1 180)	1 180
Прочее	654 640	(23 271)	654 640
Убыток по данным НУ	276 126	(276 126)	276 126
Итого временные разницы	**6 644 642**	**(101 726)**	**6 644 642**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**1 328 928**	**(20 345)**	**1 308 583**
Изменения правил налогообложения			
Изменения применяемых налоговых ставок		327 309	327 309
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах			
Итого отложенный налог на прибыль	**1 328 928**	**306 964**	**1 635 893**

Согласно п.50 принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 г. составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 г.

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

	За 2024 год	**За 2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2 137 533**	**1 119 022**
Ставка налога на прибыль, %	**20%**	**20%**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	427 507	223 804
пересчет велечины ОНА из-за изменения ставки налога на прибыль	(327 309)	0
Постоянный налоговый расход (доход), в т.ч.:	**86 113**	**95 874**
Потери от брака и недостачи	9 681	37 731
Безвозмездно переданные образцы	7 783	6 052
Добровольное медицинское страхование	7 449	9 003
Компенсации персоналу	32 159	9 997
Благотворительность	5 770	3 922
Прочие	23 079	28 940
Пени по налогу на прибыль	192	229
Расход (доход) по налогу на прибыль	**186 311**	**319 678**

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 и репутационным 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, руководствуясь глобальными правилами Группы Санофи, анализирует и исполняет глобальные политики управления указанными рисками.

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, финансовые вложения.

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.

Риск изменения структуры рынка, цен на товары

Продукция, реализуемая Обществом, включает препараты ЖНВЛС (Жизненно необходимые и важнейшие лекарственные средства), цены на которые регулируются Правительством РФ. Общество регулярно отслеживает маржинальность реализуемой продукции, включенной в список ЖНВЛС.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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.

Общество оценивает кредитный риск в отношении третьих и связанных сторон как низкий, поскольку Обществом используются внутренние процедуры кредитного контроля.

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.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

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.

Оценка риска ликвидности Общества происходит регулярно, в том числе на уровне Группы Санофи. Результаты оценки на уровне группы в дальнейшем используются казначейством Группы Санофи для определения потребности в кредитных ресурсах на год.

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.

Операции Обществом на внутреннем рынке проводится только в Российских рублях.

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 операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

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 основную деятельность в различных регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

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 поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор
АО «Санофи Россия»

Анжела Симакова

27 марта 2025 г.

Главный бухгалтер
АО «Санофи Россия»

Антон Рылов