

Публичное акционерное общество «Биосинтез»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Биосинтез»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Биосинтез» (далее – ПАО «Биосинтез»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Биосинтез» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки в связи с тем, что имеются различные потоки поступления выручки, где условия признания, передачи рисков и выгод отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку

риска недобросовестных действий или ошибок и проведение процедур по существу в отношении операций по реализации.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в разделе 3.26 «Порядок формирования доходов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, информация о стоимостных показателях выручки представлена в отчете о финансовых результатах за 2023 год, а также в разделе 6.1 «Доходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ПАО «Биосинтез» за 2023 год (далее – прочая информация), но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, как ожидается, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Биосинтез» за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность

представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности

за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от 04 марта 2022 г. № 74/22



Чеховская Ольга Игоревна
Квалификационный аттестат аудитора
от 24 апреля 2014 г. № 03-000652,
ОРНЗ 22006035178

Дата аудиторского заключения: «25» марта 2024 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Биосинтез»
(ПАО «Биосинтез»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 440033, г. Пенза,
ул. Дружбы, 4.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 11 сентября 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1025801102502.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах
места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» 11506030481.

Бухгалтерский баланс
на **31 Декабря 20 23** г.

Организация **Публичное акционерное общество "Биосинтез"** Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС
ПАО/собственность иностранных юридических лиц по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) **440033, г.Пенза, ул. Дружбы 4**

Коды		
0710001		
31	12	2023
00480550		
5834001025		
21.20.1		
12247	23	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО

7701017140

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный

ОГРН/ОГРНИП

1027700058286

номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 23 г.	На 31 Декабря 20 22 г.	На 31 Декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	995	1 146	1 371
5.2	Результаты исследований и разработок	1120	6 755	11 251	18 144
	в том числе:				
5.2	введенные в эксплуатацию результаты исследований и разработок	1121	6 755	11 251	9 224
	незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1122	0	0	8 920
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
5.3	Основные средства	1150	1 982 566	2 176 094	2 270 015
	в том числе:				
5.3	введенные в эксплуатацию основные средства	1151	1 913 860	2 133 040	2 106 483
5.3	незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1152	67 062	41 955	162 401
5.20	право пользования активом	1153	1 644	1 099	1 131
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
5.4	Финансовые вложения	1170	2 000	2 000	2 000
5.5	Отложенные налоговые активы	1180	7 226		
5.6	Прочие внеоборотные активы	1190	91 128	91 297	52 203
	Итого по разделу I	1100	2 090 670	2 281 788	2 343 733
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.7	Запасы	1210	1 292 440	1 420 210	1 081 729
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	796 586	799 475	558 896
	затраты в незавершенном производстве	1212	91 025	58 031	85 863
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	387 255	550 343	428 993
	прочие запасы и затраты	1214	17 574	12 361	7 977
	внеоборотные активы к продаже	1215	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 489	7 183	10 396
5.8	Дебиторская задолженность	1230	1 219 064	995 825	1 134 987
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	1 499	5 369	6 575
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	1 217 565	990 456	1 128 412
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
5.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	137 014	109 478	114 256
	в том числе:				
	депозит	1251	0	0	0
5.10	Прочие оборотные активы	1260	32	60	42
	Итого по разделу II	1200	2 652 039	2 532 756	2 341 410
	БАЛАНС	1600	4 742 709	4 814 544	4 685 143

	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 23 г.	На 31 Декабря 20 22 г.	На 31 Декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	286	286	286
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
5.12	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	1 783
5.12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 820 840	1 820 840	0
5.13	Резервный капитал	1360	14	14	14
5.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 208 599	1 026 815	914 722
	Итого по разделу III	1300	3 029 739	2 847 955	916 805
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.16	Заемные средства	1410	0	1 530 000	2 505 153
5.15	Отложенные налоговые обязательства	1420		47 942	46 443
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
5.17	Прочие обязательства	1450	1 679	1 112	1 122
	Итого по разделу IV	1400	1 679	1 579 054	2 552 718
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.16	Заемные средства	1510	1 174 366	23 938	778 730
5.17	Кредиторская задолженность	1520	304 346	132 558	308 209
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	200 218	68 932	180 467
	задолженность перед персоналом организации	1522	19 414	18 166	18 076
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	13 596	12 536	12 130
	задолженность по налогам и сборам	1524	63 769	30 739	45 919
	авансы полученные	1525	3 081	935	7 227
	прочие кредиторы	1526	4 268	1 250	44 390
	Доходы будущих периодов	1530	1 095	1 634	2 134
5.19	Оценочные обязательства	1540	231 484	229 405	126 547
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	1 711 291	387 535	1 215 620
	БАЛАНС	1700	4 742 709	4 814 544	4 685 143

Руководитель

" 25 "

марта

Болдов Д. В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

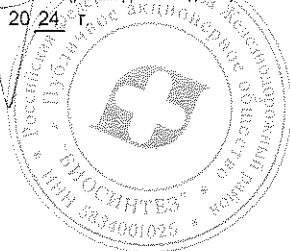
20 24 г.

Главный бухгалтер

Тетанова Т. Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Публичное акционерное общество "Биосинтез"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по

деятельности **Производство лекарственных препаратов** ОКВЭД2

Организационно-правовая форма/форма _____

собственности **ПАО/собственность иностранных юридических лиц** по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб.

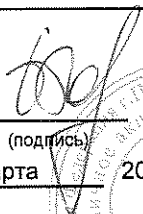
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
00480550		
5834001025		
21.20.1		
12247	23	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
6.1	Выручка	2110	3 297 625	2 871 688
6.1	<i>в том числе от продажи медпродукции собственного производства</i>	2111	3 272 372	2 848 673
6.2	Себестоимость продаж	2120	(2 288 160)	(2 092 094)
6.2	<i>в том числе от продажи медпродукции собственного производства</i>	2121	(2 278 226)	(2 083 276)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 009 465	779 594
6.2	Коммерческие расходы	2210	(142 003)	(106 213)
6.2	Управленческие расходы	2220	(425 184)	(378 635)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	442 278	294 746
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	5 851	8 375
	Проценты к уплате	2330	(100 619)	(194 047)
6.3	Прочие доходы	2340	35 773	100 954
6.3	Прочие расходы	2350	(151 866)	(63 550)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	231 417	146 478
6.4	Налог на прибыль	2410	(49 633)	(34 385)
	<i>в т.ч. текущий налог на прибыль</i>	2411	(104 801)	(32 887)
	отложенный налог на прибыль	2412	55 168	(1 499)
	Прочее	2460	(0)	(0)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	181 784	112 093

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.	За год 20 22 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	()	()
	Совокупный финансовый результат периода	2500	181 784	112 093
6.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
6.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1	

Руководитель



Болдов Д. В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

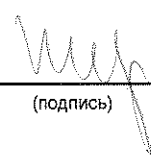
" 25 "

марта

20 24 г.



Главный бухгалтер



Тефанова Т. Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
00480550		
5834001025		
21.20.1		
12247	23	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "Биосинтез"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство лекарственных препаратов
Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО /собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	286	(-)	1 783	14	914 722	916 805
За 20 22 г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	1 820 840	-	112 093	1 932 933
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	112 093	112 093
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	1 820 840	x		1 820 840
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	0		(1 783)	0	0	(1 783)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	0	0
переоценка имущества	3222	x	x	(1 783)	x	0	(1 783)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	0	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	0			x	0	0
уменьшение количества акций	3225	0			x	0	0
реорганизация юридического лица	3226					0	0
дивиденды	3227	x	x	x	x	0	0
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)		0	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Продажа собственных акций	32451	x		x			0
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	286	(-)	1 820 840	14	1 026 815	2 847 955
За 20 23 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	181 784	181 784
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	181 784	181 784
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	0
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	0	x	0	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	0			x		0
уменьшение количества акций	3325	0			x		0
реорганизация юридического лица	3326						0
дивиденды	3327	x	x	x	x	0	0
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	0			0
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	286	(-)	1 820 840	14	1 208 599	3 029 739

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	882 325	112 093	1 819 057	2 813 475
корректировка в связи с:	3410				
изменением учетной политики	3420	34 480			34 480
исправлением ошибок	3500	916 805	112 093	1 819 057	2 847 955
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	880 242	112 093		992 335
до корректировок					
корректировка в связи с:	3411				
изменением учетной политики	3421	34 480			34 480
исправлением ошибок	3501	914 722	112 093	0	1 026 815
после корректировок					
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	2 083		1 819 057	1 821 140
корректировка в связи с:	3412				
изменением учетной политики	3422				
исправлением ошибок	3502	2 083		1 819 057	1 821 140
после корректировок					

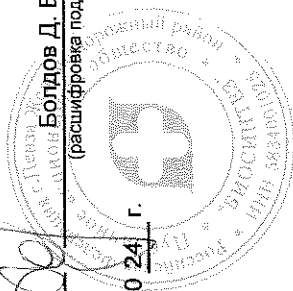
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	3 030 834	2 849 589	918 939

Руководитель Болдов Д. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Тэфанова Т. Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 25 » марта 20 24 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Биосинтез" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности производство лекарственных препаратов по ОКВЭД2

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО по ОКОПФ/ОКФС

частная собственность _____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2023
00480550		
5834001025		
21.20.1		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 202 566	3 215 051
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 160 749	3 133 255
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 438	1 445
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	40 379	80 351
Платежи - всего	4120	(2 722 977)	(3 155 341)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 800 759)	(2 245 302)
<i>в т.ч., связанным компаниям (Sun Pharmaceutical Industries Ltd.)</i>	<i>41211</i>	<i>(146 853)</i>	<i>(10 989)</i>
в связи с оплатой труда работников	4122	(695 171)	(635 970)
процентов по долговым обязательствам	4123	(90 191)	(123 683)
<i>в т.ч., процентов по долговым обязательствам связанным компаниям (Сан Фарма (Нидерланды Б.В.))</i>	<i>41231</i>	<i>(0)</i>	<i>(17 879)</i>
<i>в т.ч., процентов по долговым обязательствам связанным компаниям ("Ранбакси" АО)</i>	<i>41232</i>	<i>(90 191)</i>	<i>(101 762)</i>
налога на прибыль организаций	4124	(81 248)	(42 590)
прочие платежи	4129	(55 608)	(107 796)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	479 589	59 710

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 ____ 23 ____ г.	За _____ год 20 ____ 22 ____ г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 432	2 083
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 432	2 083
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(65 269)	(86 221)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(65 269)	(86 221)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(63 837)	(84 138)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	825 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	825 000
<i>в т.ч., получение кредитов и займов от связанных компаний ("Ранбакси" АО)</i>	<i>43112</i>	<i>0</i>	<i>575 000</i>
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.	За год 20 22 г.
Платежи - всего	4320	(390 000)	(800 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(390 000)	(800 000)
<i>в т.ч., возврат кредитов и займов, полученных от связанных компаний ("Ранбакси" АО)</i>	<i>43232</i>	<i>(390 000)</i>	<i>(50 000)</i>
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(390 000)	25 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	25 752	572
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	109 478	114 256
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	137 014	109 478
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 784	(5 350)

Руководитель

(подпись)

Болдов Д.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

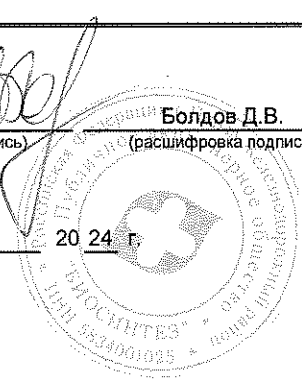
Тефанова Т. Ю.

(расшифровка подписи)

" 25 "

марта

20 24 г.



Публичное акционерное общество

«Биосинтез»

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

г. Пенза

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	6
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК	7
2.3. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ	8
2.4. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ.....	9
2.5. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	9
2.6. Прочие риски	10
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	13
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	13
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	14
3.4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД.....	16
3.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	17
3.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	17
3.7. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	17
3.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.9. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	19
3.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
3.11. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
3.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	21
3.13. ЗАПАСЫ	22
3.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	24
3.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	24
3.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	25
3.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
3.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	26
3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	26
3.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	28
3.21. УЧЕТ АРЕНДЫ	29
3.22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	30
3.23. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	31
3.24. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	31
3.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	31
3.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	31
3.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	32
3.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	33
3.29. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	34
3.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	34
3.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	34
3.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	35
4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	36
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	37
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	37

17

5.2.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	39
5.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	41
5.4.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	47
5.5.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	48
5.6.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	48
5.7.	ЗАПАСЫ	49
5.8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	50
5.9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	53
5.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	54
5.11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	54
5.12.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	55
5.13.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	55
5.14.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	55
5.15.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	56
5.16.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	56
5.17.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	61
5.18.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	61
5.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	61
5.20.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	63
5.21.	ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	67
5.22.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	67
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	69
6.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	69
6.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	69
6.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	70
6.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	71
6.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	72
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	74
7.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	74
7.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	74
7.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	78
7.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	78
7.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	78

106

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Биосинтез» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Биосинтез» (Общество), сокращенное название ПАО «Биосинтез», ИНН/КПП 5834001025/583401001, год образования 1959 год, зарегистрировано 26.11.1992 г. Администрацией Железнодорожного района г. Пенза; № 414.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены Инспекцией МНС России по Железнодорожному району г. Пензы 11.09.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1025801102502.

Юридический и почтовый адрес: РФ, 440033, г. Пенза, ул. Дружбы, 4.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1162	1114	1047

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство лекарственных препаратов;
2. Производство фармацевтических субстанций
3. Оказание транспортных услуг;
4. Продажа электроэнергии на оптовом рынке;
5. Оказание прочих услуг.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Наименование лицензии, сертификатов, свидетельств	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший документ
1.	Лицензия на осуществление производства лекарственных средств (с ПРИЛОЖЕНИЕМ)	№ 00290-ЛС	02.12.2020	бессрочно	Министерство промышленности и торговли РФ
2.	Лицензия на осуществление деятельности по обороту наркотических ср-в, психотропных в-в и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений (с ПРИЛОЖЕНИЕМ №1)	№: Л017-00110-77/00146676	16.11.2017	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
3.	Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (с ПРИЛОЖЕНИЕМ №1)	ВХ-50-014598	29.06.2016	бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
4.	Лицензия по монтажу, тех. обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	58-Б/00007	01.11.2008	бессрочно	Министерство РФ по делам ГО, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий

№ п/п	Наименование лицензии, сертификатов, свидетельств	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший документ
5.	Лицензия на осуществление медицинской деятельности (с Приложением №1)	№ ЛО-58-01-001631	16.09.2015	бессрочно	Министерство здравоохранения Пензенской области
6.	Лицензия на осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключ. случая, если указанная деятельность осуществляется в мед. целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов 3-4 степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах	№58.02.02.001.Л.0 00001.02.17	21.02.2017	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Пензенской области

1.3. Филиалы и представительства Общества

ПАО «Биосинтез» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 286 283 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 214 712 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль;
- 71 571 привилегированных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК, %
САН ФАРМА (Нидерланды) Б. В.	286 283	100,0
Итого:	286 283	100

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК, %
САН ФАРМА (Нидерланды) Б. В.	286 283	100,0
Итого:	286 283	100

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК, %
САН ФАРМА (Нидерланды) Б. В.	286 283	100,0
Итого:	286 283	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Арвинд Аброл	Директор департамента, Финансовый отдел АО «Ранбакси»
2	Арун Кумар Раджпут	Директор департамента, Отдел развития бизнеса и аналитики АО «Ранбакси»
3	Вишванатан Сетураман	Финансовый контролёр, регион Развивающиеся рынки, Сан Фармасьютикл Индастриз Лимитед
4	Волошинов Александр Борисович	Старший юрисконсульт АО «Ранбакси»
5	Лепетань Сергей Витальевич	Руководитель юридического отдела АО «РАНБАКСИ»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества - **Болдов Дмитрий Васильевич**.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров.

1.6. Информация о контрольных органах

Решением Совета Директоров Общества 24.06.2020 утверждена Политика внутреннего аудита ПАО «Биосинтез», решением Совета Директоров от 20.02.2021 руководителем внутреннего аудита назначена Мануилова Людмила Алексеевна.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является АО «Реестр» г. Москва, Большой Балканский пер., дом 20, стр. 1 Лицензия № 045-13960-000001 от 13.09.2002 г.

Пензенский региональный филиал: г. Пенза, ул. Володарского, 47.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС) за основным регистрационным номером записи № 11506030481 на основании Свидетельства № 7198 от 06 июля 2015 года.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО «Биосинтез» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

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

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. В 2023 и 2022 годах займы, полученные Обществом от связанных компаний, были номинированы в рублях, процентная ставка привязана к ключевой ставке ЦБ РФ. Информация о полученном заемном финансировании раскрыта в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

При привлечении новых кредитов, займов и лизинга, а также предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации. Также при принятии решений выбираются наиболее приемлемые из имеющихся вариантов финансирования:

- внутригрупповые займы с пониженной ставкой;
- приобретение имущества по договорам финансовой аренды (лизинг);
- кредиты.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием роста ключевой ставки ЦБ РФ, влияющей на ставку заемных средств (ключевая ставка ЦБ РФ, умноженная на 0,75), а также на его финансовое положение и денежные потоки.

Если бы на 31.12.2023 процентные ставки были на уровне начала 2023 года (7,5%), при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 14 556 тыс. руб. больше (в 2022 г. при ставке на уровне начала года 8,5% - на 22 759 тыс. руб. больше).

С целью снижения влияния процентных ставок по заемным средствам Общество осуществляет досрочное погашение займов при наличии свободных денежных средств: в 2023 году – 390 000 тыс. руб., в 2022 году – 50 000 тыс. руб.

2.3. Валютные риски

Поскольку Общество осуществляет операции по приобретению сырья и материалов у иностранных поставщиков, осуществляет экспорт продукции за рубеж, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции, которая рассчитывается построчно по статьям и включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, полученные кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Общество стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Компания выбирает валюту, в которой осуществлять расчеты, такие как российский рубль, доллар США или другая валюта с целью управления краткосрочными рисками.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения	Дебитор-ская задолжен-ность	Кредитор-ская задолжен-ность	Финансовые инструменты срочных сделок	Нетто-позиция
На 31.12.2023						
Доллары США				41 873		-41 873
Евро				3 629		-3 629
Китайский юань				10 212		-10 212
Итого				55 714		-55 714
На 31.12.2022						
Доллары США	5 008			21 281		-16 273
Евро				486		-486
Итого	5 008			21 767		-16 759
На 31.12.2021						
Доллары США				93 216		-93 216
Евро				27 477		-27 477
Итого				120 693		-120 693

[Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции. Нетто-позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Дебиторская и кредиторская задолженность указываются без учета авансов выданных / полученных, так как данный вид задолженности не подвержен валютному риску в связи с отсутствием пересчета валюты в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006]

Основное влияние на показатели прибыли до налогообложения при изменении курса валют происходит за счет убытка по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредиторской задолженности, номинированной в Долларах США и Евро, частично компенсированных прибылью по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств на счетах в банках,

номинированных в тех же валютах. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

С целью снижения влияния валютных рисков Общество переходит на расчеты в российских рублях, китайских юанях, индийских рупиях, узбекских сумах с иностранными поставщиками по импорту товаров (работ, услуг), где это возможно.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что поставки продукции, оказание услуг производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

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 надежных финансовых организаций.

2.5. 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. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023:

Наименование	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:						
Займы полученные (в том числе проценты по займам)		19 045	1 155 321			1 174 366
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	180 096	20 122				200 218
Обязательства по аренде		5	14	40	1 638	1 697
Прочая кредиторская задолженность	52 394	51 716				104 110
Поручительства выданные		300	5 000	1 238 836		1 244 136
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	232 490	91 188	1 160 335	1 238 876	1 638	2 724 527

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022:

Наименование	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства						
Займы полученные (в том числе проценты по займам)		6 354	17 584	1 530 000		1 553 938
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	60 239	8 693				68 932
Обязательства по аренде		3	7	21	1 090	1 121
Прочая кредиторская задолженность	41 366	22 251				63 617
Поручительства выданные				5 000		5 000
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	101 605	37 301	17 591	1 535 021	1 090	1 692 608

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021:

Наименование	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства						
Займы полученные (в том числе проценты по займам)	467 470	415 454	627 517	1 723 442	50 000	3 283 883
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	122 650	57 817				180 467
Обязательства по аренде		2	7	20	1 102	1 131
Прочая кредиторская задолженность	93 611	34 122				127 733
Поручительства выданные				5 000		5 000
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	683 731	507 395	627 524	1 728 462	51 102	3 598 214

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, трудно прогнозируемы в условиях санкционного давления на экономику РФ в целом.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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.

2.6.3. 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 продукции, соблюдении сроков поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 2450.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 05/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) с 01 января 2021 года.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому

организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.
- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств в течение 2022-2023 гг. произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 и 31.12.2022.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость (списание -)	Накопленная амортизация (списание+/начисление-)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс. руб.)	-98 804	+87 619
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	+156 690

Накопленное на 31.12.2021 года обесценение объектов основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражается перспективно. Корректировка накопленного обесценения основных средств, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023:

	Сумма
Начисленное обесценение (перспективно), всего:	84 914
в том числе в составе прочих расходов	83 132
за счет переоценки прошлых периодов (добавочный капитал)	1 783
Накопленное обесценение объектов основных средств на 31.12.2023 (с учетом операций за 2022-2023 годы)	80 461

Организация применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Начиная с отчетности за 2022 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт ФСБУ 25/20218 «Учет аренды».
- Организация не применяет ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности.
- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта признаны Обществом единовременно в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на конец 2021 года в виде права пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль
- При отражении операций право пользования активом и обязательства по аренде принимаются равными приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей.
- Дисконтирование производится с использованием средней ставки заемных средств Общества на 1 января отчетного года.

- В бухгалтерской отчетности за 2023 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021 и 31.12.2022 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта.

3.4. Изменения в учетной политике на 2024 год

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости указанных объектов отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.

Корректировки, произведенные в связи с переклассификацией между видами активов, будут отражены в бухгалтерском балансе за 2024 год, данные в графе на 31.12.2023 и отражены в таблице далее:

Наименование статьи	Код строки	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы, в том числе капитальные вложения в нематериальные активы	1110	98 309	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)
Прочие внеоборотные активы	1190	-91 128	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)
Прочие запасы и затраты	1214	-7 933	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-752	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (списание активов)

- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости нематериальных активов произведена через нераспределенную прибыль и будет отражена в бухгалтерском балансе за 2024 год, данные в графе на 31.12.2023 и отражена в таблице далее:

Объекты нематериальных активов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты нематериальных активов с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	1 031	-838

Объекты нематериальных активов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты нематериальных активов, которые не отвечают критериям нематериальных активов	1 167	-1 167
Списаны переклассифицируемые активы с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	2 798	-2 240

- В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

3.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО «Биосинтез» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- программный продукт Парус-предприятие, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство;
- программный продукт «1С:Зарботная плата и управление персоналом» для расчета заработной платы и отчислений с заработной платы работников.

3.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2022 году.

Начиная с 01.01.2025 года инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503
Индийская рупия	1,0774	0,8488	0,9984
10 000 узбекских сума	72,6882	62,6589	68,5504

3.8. Нематериальные активы

В 2023 году при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2022-2023 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении таких нематериальных активов организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается - исходя из фактической (первоначальной) стоимости равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приложения к Учетной политике.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты на изобретения	18
Товарный знак (знак обслуживания)	8-10

3.9. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

3.10. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и стоимостью более 500 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

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

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	Ликвидационная стоимость
Здания	16-88	42 643
Сооружения	2-88	1 268
Передаточные устройства	2-88	0
Машины и оборудование	3-67	6 200
Транспортные средства	10-36	7 260
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-35	10

По большинству объектов ликвидационная стоимость определяется как возмещаемая стоимость материалов, полученных в результате демонтажа.

Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2023 не определена так как на основании опыта прошлых аналогичных операций при ликвидации основных средств расходы были компенсированы доходами от демонтажа.

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 объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В ходе проведенных в отчетном году инвентаризаций основных средств у 3 объектов изменилась ликвидационная стоимость, у 71 объекта изменился срок полезного использования.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки).

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных

35

активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, и стоимостью более 500 тыс. руб.).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают оборудование, предназначенное для продажи. Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1152 «незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств» группы статей 1150 «Основные средства».

3.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Например, в соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента.

3.13. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: партию с дополнительными признаками, такими как серия и т.д.

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам на счете 90.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резервы под снижение стоимости запасов создаются в размере 100% стоимости с периодичностью, указанной в пункте 3.20 настоящих Пояснений.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

3.14. Незавершенное производство и готовая продукция

С 1 января 2021 года Общество ведет учет запасов в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

К незавершенному производству Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой, конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат). Сверхнормативные расходы списываются на убытки периода.

Ежеквартально Обществом анализируется готовая продукция на предмет наличия информации о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид. В случае если снижение стоимости незавершенного производства указывает на то, что себестоимость готовой продукции (работ, услуг) превышает цену реализации за минусом расходов на продажу, указанные активы обесцениваются до их чистой стоимости продажи (п. 29 ПБУ 5/2018, п. 32 МСФО (IAS) 2).

3.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе незавершенных капитальных вложений в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы авансов полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности за вычетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

3.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклады в имущество акционером общества;
- иные изменения в капитале в результате операций с акционером, действующим в качестве акционера в данных операциях (в соответствии с требованиями МСФО).

Согласно Учетной политике на 2023 год Общество учитывает основные средства по первоначальной стоимости (с учетом переоценок), признанной до начала применения ФСБУ 6/2020. При это сумма дооценки основных средств за предыдущие отчетные периоды до 1999 года, являющаяся по своей сути индексацией денежного выражения стоимости основных средств по Постановлениям Правительства, была единовременно списана на нераспределенную прибыль в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

3.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

3.18. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1. Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
2. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;
2. Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Доходы, связанные с получением целевого финансирования, квалифицируются в качестве прочих доходов.

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов».

3.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- резерв по запланированным расчетам с подрядчиками;
- резерв для оплаты скидок, бонусов, кредит-нот покупателям.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков начисляется по каждому сотруднику исходя из графика отпусков на текущий год и среднедневного заработка. Начисление/восстановление резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв по запланированным расчетам с подрядчиками начисляется в суммах, определенных договорами с контрагентами, и относятся на те же счета, на которые относятся соответствующие затраты по договорам.

Резерв для оплаты скидок, бонусов, кредит-нот покупателям начисляется исходя из коммерческой политики предприятия и условий договоров с покупателями. Начисление/восстановление относится на прочие расходы или на прочие доходы.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- под обесценение нематериальных активов.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности уменьшает сумму дебиторской задолженности раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса; а по выявленным сомнительным авансам, перечисленным поставщикам и подрядчикам с целью создания внеоборотных активов - уменьшает балансовую стоимость внеоборотных активов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от сроков нарушения исполнения обязательств: от 45 до 90 дней - в размере 50% задолженности, свыше 90 дней - 100% задолженности.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии признаков обесценения по результатам ежегодной проверки на обесценение по данным о стоимости чистых активов эмитентов. Если текущая рыночная стоимость финансовых вложений, под обесценение которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Резервы под снижение стоимости запасов уменьшают балансовую стоимость соответствующей группы запасов и создаются по следующим критериям:

- истечение срока годности;
- забракованные запасы по показателям качества;
- остаточный срок годности менее 6 месяцев;
- нахождение в запасах без движения свыше определенного периода;
- снижение чистой стоимости продажи запасов до уровня менее фактической себестоимости.

Резервы под снижение стоимости запасов создаются по каждой партии в размере 100% стоимости запасов. Общество создает (корректирует) резервы под снижение стоимости запасов (в том числе в части суммы ТЗР) на каждую отчетную дату промежуточной бухгалтерской отчетности. Если текущая рыночная стоимость материальных активов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва уменьшает расходы на продажу текущего отчетного периода.

Резерв под обесценение стоимости основных средств и нематериальных активов уменьшает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов. Если впоследствии возникнут

другие условия использования, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода, а при ликвидации (выбытии) актива сформированный резерв уменьшает остаточную стоимость объекта.

Резервы под обесценение оборудования к установке на складе и незавершенных капитальных вложений уменьшают балансовую стоимость незавершенных капитальных вложений. Проверка на обесценение проводится ежеквартально. Если текущая рыночная стоимость оборудования к установке и незавершенных капитальных вложений, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

3.21. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01/10 «Право пользования активами».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве дополнительной статьи к группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости.

Срок полезного использования права пользования рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Право пользования активом признается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением средней фактической ставки заемных средств Общества на 01.01.2023г.

Ставка дисконтирования для новых договоров аренды, заключенных после 01.01.2023, при необходимости рассчитывается заново.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды (договоры аренды земельных участков, от которых арендатор не имеет возможности получать экономические выгоды).

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды.

Обществом принят срок полезного использования права пользования земельным участком, установленный договором аренды – 49 лет, ликвидационная стоимость не определяется.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

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

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.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Если организация выступает в качестве арендодателя, то

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в прочих доходах.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

3.22. Долгосрчные активы, предназначенные для продажи

Порядок учета долгосрчных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

К долгосрчным активам к продаже Общество относит:

- основные средства или другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Подтверждением является соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже и др.;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг).

Временно не используемые объекты не являются долгосрчными активами к продаже.

На текущую дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрчным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрчный актив к продаже.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже.

В случае снижения стоимости долгосрчного актива к продаже на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрчного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрчные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов, обособленно от других активов в составе строки «Внеоборотные активы к продаже» группы статей «Запасы».

3.23. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3.24. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.25. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.26. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации лекарственных средств собственного производства (в т.ч. на экспорт);
- доходы от реализации услуг промышленного и непромышленного характера;

- доходы от реализации прочих товаров.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от продажи прочих активов;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение внеоборотных активов, резервы сомнительных долгов);
- доходы и расходы по купле-продаже иностранной валюты;
- доходы и расходы по таре;
- доходы и расходы социального назначения.

3.27. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.26 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.26 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- расходы на сырьё и материалы, потребляемые в процессе производства продукции;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, отчисления в резерв на оплату отпусков на такую оплату и начисленные страховые взносы;
- расходы на энергетику (при производстве продукции);
- расходы на отбор проб сырья при входном контроле;
- расходы на маркировку лекарственных препаратов.

Общепроизводственные расходы основных производств относятся в себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме прямых расходов основного производства за исключением сырья (заработная плата основных производственных рабочих с отчислениями, энергозатраты на производственные нужды и прочее). Общепроизводственные расходы вспомогательных производств относятся в себестоимость конкретного изделия или услуги пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих вспомогательного цеха.

К производственным затратам не относятся:

- сверхнормативные затраты, которые возникают, как правило, по причине брака, простоя и т.п.;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);
- расходы на хранение (исключая те, которые являются частью технологии);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы собираются на субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

3.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

3.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3.31. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

3.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, исправлением ошибок и изменением учетной политики:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2022 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2022 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	2 133 003	2 176 094	+43 091	
введенные в эксплуатацию основные средства	1151	2 089 949	2 133 040	+43 091	ФСБУ 6/2020
Итого Актив	1600	4 771 453	4 814 544	+43 091	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	992 335	1 026 815	+34 480	ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые обязательства	1420	39 331	47 942	+8 611	ФСБУ 6/2020
Итого Пассив	1700	4 771 453	4 814 544	+43 091	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	2 226 924	2 270 015	+43 091	
введенные в эксплуатацию основные средства	1151	2 063 392	2 106 483	+43 091	ФСБУ 6/2020
Итого Актив	1600	4 642 052	4 685 143	+43 091	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	880 242	914 722	+34 480	ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые обязательства	1420	37 832	46 443	+8 611	ФСБУ 6/2020
Итого Пассив	1700	4 642 052	4 685 143	+43 091	

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель за 2022 год отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2022 год в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Себестоимость продаж	2120	2 070 583	2 092 094	+21 511	Приведение операций по отражению налога на имущество за 2022 год к сопоставимым с 2023 годом в связи с изменением учетной политики
Коммерческие расходы	2210	104 486	106 213	+1 727	
Управленческие расходы	2220	377 974	378 635	+661	
Прочие расходы	2350	87 449	63 550	-23 899	

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022-2023 гг. представлена в таблицах ниже.

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период										На 31.12.2023	
		На 31.12.2022					Поступило		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	4 251	(3 105)	1 146				(151)				4 251	995
в т.ч.													
Патенты на изобретения	1111	2 195	(1 211)	984				(118)				2 195	867
Товарный знак и знак обслуживания	1112	2 056	(1 894)	162				(33)				2 056	128

Движение нематериальных активов за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период										На 31.12.2022	
		На 31.12.2021					Поступило		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	5 318	(3 947)	1 371		(1 067)	1 067	(225)				4 251	1 146
в т.ч.													
Патенты на изобретения	1111	3 262	(2 104)	1 158		(1 067)	1 067	(174)				2 195	984
Товарный знак и знак обслуживания	1112	2 056	(1 843)	213				(51)				2 056	162

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Патенты на изобретения	221-226	линейный	216	линейный	119-226	линейный
Товарный знак и знак обслуживания	106-121	линейный	96-120	линейный	100-122	линейный

Общество получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Всего	1 483	1 422	1 295
в том числе:			
товарный знак, знака обслуживания	1 483	1 422	1 295

5.2. Результаты исследований и разработок

Информация о наличии и движении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2022 – 2023 г. приведена в таблицах ниже.

Наличие и движение расходов на НИОКР за 2023 г.

Наименование показателя	Код строк и	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы по обычным видам деятельности	Часть стоимости, списанная в состав прочих расходов	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы						
НИОКР - всего	1121	23 572	(12 321)	11 251		(9 098)	9 098	(4 495)		14 473	(7 718)	6 755	
в том числе:													
Технологии производства новых видов лекарственных средств	11211	23 572	(12 321)	11 251		(9 098)	9 098	(4 495)		14 473	(7 718)	6 755	

Наличие и движение расходов на НИОКР за 2022 г.

Наименование показателя	Код строк и	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы по обычным видам деятельности	Часть стоимости, списанная в состав прочих расходов	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы						
НИОКР - всего	1121	15 993	(6 769)	9 224	8 920	(1 341)	1 341	(6 893)		23 572	(12 321)	11 251	
в том числе:													
Технологии производства новых видов лекарственных средств	11211	15 993	(6 769)	9 224	8 920	(1 341)	1 341	(6 893)		23 572	(12 321)	11 251	

55

5.3. Основные средства

Информация об основных средствах отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства» с последующей расшифровкой по строкам 1151 «*введенные в эксплуатацию основные средства*», 1152 «*незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств*», 1153 «*право пользования активом*».

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации и обесценения	Первоначальная	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1151	3 687 728	(1 554 688)	44 295	(35 066)	32 788	(261 197)	3 696 957	(1 783 097)
в том числе:									
Здания	11511	1 698 572	(562 585)	5 269	(23 416)	21 772	(84 498)	1 680 425	(625 311)
Сооружения и передаточные устройства	11512	153 540	(62 095)	4 484	(1 739)	1 496	(6 704)	156 285	(67 303)
Машины и оборудование	11513	1 794 659	(920 648)	33 133	(8 347)	8 033	(168 737)	1 819 445	(1 081 352)
Транспортные средства	11514	16 475	(6 932)	1 409	(1 564)	1 487	(639)	16 320	(6 084)
Производственный и хозяйственный инвентарь	11515	6 052	(2 428)				(619)	6 052	(3 047)
Земельные участки	11516	18 430						18 430	

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация	Начислено амортизации и обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	1151	3 581 618	(1 475 135)	211 697	(105 587)	103 707	(183 260)	3 687 728	(1 554 688)
- всего									
в том числе:									
Здания	11511	1 642 048	(529 126)	69 562	(13 038)	12 173	(45 632)	1 698 572	(562 585)
Сооружения и передаточные устройства	11512	103 222	(57 196)	50 328	(10)	10	(4 909)	153 540	(62 095)
Машины и оборудование	11513	1 794 886	(879 459)	91 559	(91 787)	90 771	(131 960)	1 794 659	(920 648)
Транспортные средства	11514	16 475	(6 752)				(180)	16 475	(6 932)
Производственный и хозяйственный инвентарь	11515	6 557	(2 602)	248	(752)	753	(579)	6 052	(2 428)
Земельные участки	11516	18 430						18 430	

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых – для размещения промышленных объектов. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 18 430 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость)	116 667	122 526	11 388
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	12 251	100 589	73 091

Обществом переданы по договорам аренды помещения и оборудование. Основная часть этих объектов основных средств передана по договору аренды ООО «Строй-Газ-Сервис» для обслуживания потребностей ПАО «Биосинтез» в тепловой энергии (106 338 тыс. руб.).

Информация об объектах недвижимости, на которые отсутствует государственная регистрация, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Здания	81	348	747
Сооружения и передаточные устройства	28 986	31 574	18 302
ИТОГО	29 067	31 922	19 049

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений, отраженных по строкам 1122, 1152 Бухгалтерского баланса за 2021 - 2022 гг. представляется следующей:

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения в объекты НМА и НИОКР	1122						
В том числе:							
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработки)							
Капитальные вложения в объекты основных средств	1152	48 540	(6 585)	69 402		(44 295)	67 062
В том числе:							
оборудование к установке и материалы на складе		19 497	(5 017)	(3 533)			10 947
реконструкция и модернизация объектов основных средств		7 487		39 359		(9 753)	37 093
незаконченные операции по приобретению прочих основных средств		6 585		35 292		(34 542)	7 335
краткосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям		14 971	(1 568)	(1 716)			11 687

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/восстановлено)	
Капитальные вложения в объекты НМА и НИОКР	1122	8 920	()			(8 920)		
В том числе:								
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработки)								
Капитальные вложения в объекты основных средств	1152	171 312	(8 911)	91 251		(211 697)	2 326	41 955
В том числе:								
оборудование к установке и материалы на складе		28 432	(7 261)	(6 691)			2 244	14 480
реконструкция и модернизация объектов основных средств		13 565		162 945		(169 023)		7 487
незавершенные операции по приобретению прочих основных средств		2 112		47 147		(42 674)		6 585
краткосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям		127 203	(1 650)	(112 150)			82	13 403

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Долгосрочные финансовые вложения

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах:

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года		Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры
Долгосрочные - всего	1170	2 000	-	2 000				2 000
в том числе:								
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	2 000		2 000				2 000

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года		Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры
Долгосрочные - всего	1170	2 000	-	2 000				2 000
в том числе:								
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	2 000		2 000				2 000

5.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в строках баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» или 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского «свернуто».

Отложенные налоговые активы представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее		25 926	58 813
2	Резервы на обесценение МПЗ, НИОКР	87 133	38 239	29 868
3	Резервы на выплату премий покупателям	35 735	35 974	15 379
4	Прочие отложенные налоговые активы	5 095	4 120	5 306
	ИТОГО	127 963	104 259	109 366

Отложенные налоговые обязательства представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Основные средства	119 216	149 886	152 133
2	НМА и НИОКР	1 381	2 287	3 676
3	Прочие отложенные налоговые обязательства	140	28	-
	ИТОГО	120 737	152 201	155 809

Результат строк 1180, 1420 «свернуто»:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Отложенные налоговые активы	7 226		
2	Отложенные налоговые обязательства		47 942	46 443

5.6. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1170 «Финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Расходы будущих периодов по регистрации лекарственных средств	90 912	89 829	51 578
2	Сертификация и лицензирование	1	13	25
3	Прочее	215	1 455	600
	ИТОГО	91 128	91 297	52 203

5.7. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

За 2023 г.

№ п/п	Наименование	Код строки	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	799 475	1 543 409	(1 546 298)	796 586
2	Затраты в незавершенном производстве	1212	58 031	2 035 485	(2 002 491)	91 025
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	550 343	1 984 603	(2 147 691)	387 255
4	Прочие запасы и затраты	1214	12 361	35 071	(29 858)	17 574
6	Внеоборотные активы к продаже (оборудование)	1215	-	-	-	-
	ИТОГО	1210	1 420 210	X	X	1 292 440

За 2022 г.

№ п/п	Наименование	Код строки	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	558 896	1 837 231	(1 596 652)	799 475
2	Затраты в незавершенном производстве	1212	85 863	2 157 623	(2 185 455)	58 031
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	428 993	2 169 656	(2 048 306)	550 343
4	Прочие запасы и затраты	1214	7 977	39 370	(34 986)	12 361
5	Внеоборотные активы к продаже (оборудование)	1215	-	-	-	-
	ИТОГО	1210	1 081 729	X	X	1 420 210

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2023 г.

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	73 620	389 946	(242 258)	221 308
2.	Затраты в незавершенном производстве	7 206	17 805	(18 637)	6 374
3.	Готовая продукция и товары для перепродажи	87 533	357 030	(259 416)	185 147
4.	Внеоборотные активы к продаже (оборудование)	17 818	-	-	17 818
	ИТОГО	186 177	764 781	(520 311)	430 647

В составе запасов отражены долгосрочные активы к продаже (оборудование к установке), и в связи с отсутствием потенциальных покупателей на это оборудование создан 100% резерв под обесценение.

За 2022 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	57 526	147 652	(131 558)	73 620
2.	Затраты в незавершенном производстве	4 608	11 279	(8 681)	7 206
3.	Готовая продукция и товары для перепродажи	33 655	154 056	(100 178)	87 533
4.	Внеоборотные активы к продаже (оборудование)	46 288	-	(28 470)	17 818
	ИТОГО	142 077	312 987	(268 887)	186 177

Суммы созданных и восстановленных резервов под снижение материальных ценностей отражаются в себестоимости продаж (счет 90).

5.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023				На 31.12.2022				На 31.12.2021			
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	1 499		1 499	5 369		5 369	6 575		6 575			6 575
в т.ч. покупатели и заказчики	12311												
авансы выданные	12312	1 282		1 282	359		359	6 575		6 575			6 575
прочие дебиторы	12313	217		217	5 010		5 010						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	1 224 081	(6 516)	1 217 565	994 398	(3 942)	990 456	1 145 939	(17 527)	1 128 412			
в т.ч. покупатели и заказчики	12321	1 122 653	(12)	1 122 641	921 407	(166)	921 241	1 078 245	(7 151)	1 071 094			
авансы выданные	12322	78 757	(1 661)	77 096	63 808	(3 730)	60 078	59 306	(8 794)	50 512			
в т.ч. авансы под приобретение запасов дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	123221	62 525	(1 661)	60 864	44 346	(3 730)	40 616	18 113	(2 490)	15 623			
прочие дебиторы	12323	12 988		12 988									
в т.ч. авансы под приобретение запасов дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	123231	12 988		12 988									
прочие дебиторы	12324	9 683	(4 843)	4 840	9 183	(46)	9 137	8 388	(1 582)	6 806			
Итого	1230	1 225 580	(6 516)	1 219 064	999 767	(3 942)	995 825	1 152 514	(17 527)	1 134 987			

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее (балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам):

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	2 527	19 304	5 267
в т.ч. покупатели и заказчики	12321	45	2 675	2 150
авансы выданные	12322	2 477	16 629	3 117
прочие дебиторы	12324	5	-	-
Итого		2 527	19 304	5 267

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах

За 2023 г.

Вид актива	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	3 942	27 967	(25 373)	(20)	6 516
в т.ч. покупатели и заказчики	12321	166	2	(147)	(9)	12
авансы выданные	12322	3 730	23 165	(25 223)	(11)	1 661
прочие дебиторы	12324	46	4 800	(3)		4 843
ИТОГО		3 942	27 967	(25 373)	(20)	6 516

За 2022 г.

Вид актива	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	17 527	9 358	(16 714)	(6 229)	3 942
в т.ч. покупатели и заказчики	12321	7 151	4 457	(6 830)	(4 612)	166
авансы выданные	12322	8 794	4 901	(9 884)	(81)	3 730
прочие дебиторы	12324	1 582			(1 536)	46
ИТОГО		17 527	9 358	(16 714)	(6 229)	3 942

5.9. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	1		
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	137 013	109 478	114 256
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	137 014	109 478	114 256
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	137 014	109 478	114 256

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей от текущих операций

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	40 378	80 351
Полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба	41192	311	81
Поступление процентов по договорам банковского счета	41193	5 739	7 340
Поступление процентов по депозитным вкладам (сроком до 3-х месяцев)	41194	7	1 035
Поступление субсидий из федерального бюджета	41195	13 726	14 370
Результат от операций с НДС (в том числе возврат из бюджета)	41 196	20 575	55 348
Результат по валютно-обменным операциям	41197		2 149
Прочее	41198	20	28
Прочие платежи	4129	(55 608)	(107 796)
Выдано под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью	41291	(2 254)	(1 714)
Уплачены штрафные санкции и платежи, в счет возмещения ущерба, причиненного Обществом	41292	(22)	(10)
Государственные пошлины	41293	(10 118)	(19 948)
Результат по валютно-обменным операциям	41294	(2 062)	-
Услуги банков	41295	(2 595)	(3 178)
Платежи на социальные нужды	41296	(676)	(610)
Налоги (кроме НДФЛ, налога на прибыль) и штрафные санкции по налогам и взносам	41297	(37 035)	(38 289)

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты, банковские комиссии по уступке прав требования	41298		(43 625)
Выданы ссуды работникам	41299	(846)	(422)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(695 171)	(635 970)
оплата труда работников	41221	(435 067)	(410 370)
сумма, удержанные из заработной платы работников, перечисленные третьим лицам (алименты, по исполнительным листам и т.д.)	41222	(21 942)	(13 848)
НДФЛ	41223	(66 986)	(63 432)
страховые взносы во внебюджетные фонды	41224	(171 176)	(148 320)

5.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные документы (почтовые марки, конверты, магнитные карты на питание работников, путевки)	32	60	42
	ИТОГО	32	60	42

5.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 286 283 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 214 712 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 руб., и 71 571 привилегированных именных бездокументарную акцию, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

5.12. Добавочный капитал

Переоценка внеоборотных активов за 2022 - 2023 гг. представлена в Отчете об изменении капитала.

Переоценка внеоборотных активов по видам внеоборотных активов представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переоценка внеоборотных активов	1340			1 783
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 820 840	1 820 840	

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 дооценка основных средств, проводившаяся до 1999 года, списывается на нераспределенную прибыль исходя из пунктов 49 и 50 (альтернативный способ).

По строке 1350 бухгалтерского баланса отражена сумма прощения долга учредителем САН ФАРМА (Нидерланды) Б. В. (Sun Pharma (Netherlands) B.V.) по займам: основной долг – 1 500 153 тыс. руб., начисленные проценты по займам – 320 687 тыс. руб., итого в сумме 1 820 840 тыс. руб. Прощение долга отражено в качестве добавочного капитала в соответствии с принципами, описанными в разделе 3.16 настоящих пояснений, а также в соответствии с принципом приоритета содержания перед формой.

5.13. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с законодательством в размере 14 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества а также для погашения его облигаций и выкупа его акций в случае отсутствия у Общества иных средств.

Структура резервного фонда за 2022-2023 г. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1360	14	14	14
ИТОГО	1360	14	14	14

5.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Решение единственного акционера от 28.06.2023 – прибыль за 2022 год оставить в распоряжении ПАО «Биосинтез»:

Статья	Сумма за 2022 год
Прибыль 2022 года	112 093

Статья	Сумма за 2022 год
на выплату дивидендов	-
нераспределенная прибыль	112 093

Решение единственного акционера о распределении прибыли за 2023 г. по состоянию на дату составления отчетности не принималось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	1 208 599	1 026 815	914 722
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1 026 815	914 722	165 462
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	181 784	112 093	348 737
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала – единовременные корректировки в связи с началом применения ФСБУ6/2020, 25/2018, всего			400 523
в том числе:			
корректировки (восстановление) амортизации основных средств			115 362
списание добавочного капитала (переоценки внеоборотных активов)			285 161

5.15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 отражены «свернуто» с отложенными налоговыми активами в строке 1180 бухгалтерского баланса, на 31.12.2021, 31.12.2022 - в строке 1420 бухгалтерского баланса, информация приведена в пункте 5.5. настоящих Пояснений.

5.16. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	1 530 000			390 000		(1 140 000)	
Займы	1411	1 530 000			390 000		(1 140 000)	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	23 938		100 619		(90 191)	1 140 000	1 174 366
Займы	1511						1 140 000	1 140 000
Проценты по займам	1512	23 938		100 619		(90 191)		34 366

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Прощение долга	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	2 505 153	575 000		(50 000)		(1 500 153)	1 530 000
Займы	1411	2 505 153	575 000		(50 000)		(1 500 153)	1 530 000
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	778 730	250 000	194 047	(750 000)	(128 152)	(320 687)	23 938
Займы	1511	75 000			(75 000)			
Проценты по займам	1512	277 458		191 479		(124 312)	(320 687)	23 938
Кредиты	1513	425 000	250 000		(675 000)			
Проценты по кредитам	1514	1 272		2 568		(3 840)		

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021	
				Основная сумма долга	Процент	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Процент
Долгосрочные заемные средства – всего	1410						1 530 000		1 530 000	2 505 153	
Займы (заимодавец – Сан Фарма (Нидерланды) Б.В.)	A									1 500 153	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	15.05.2023							50 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	19.09.2023							70 000	
б/н от 07.06.17/17-БИО-225		5,0	20.12.2023							538 442	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	24.07.2024							30 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	19.11.2024							30 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	11.11.2025							50 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	13.02.2024							120 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	19.03.2024							260 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	27.07.2024							94 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	21.09.2024							50 000	
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	06.11.2024							100 000	
б/н от 07.06.17/17-БИО-225		5,0	20.12.2024							107 711	
Займы (заимодавец – АО «Ранбакси»)	B										
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	31.12.2024				1 530 000		1 530 000	1 005 000	
Краткосрочные заемные средства – всего	1510			1 140 000	34 366	1 174 366		23 938	23 938	500 000	278 730
Займы (заимодавец – Сан Фарма (Нидерланды) Б.В.)	A										269 055
б/н от 07.06.17/17-БИО-225		5,0	30.01.2022							16 198	16 198

78

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	28.02.2022								2 680	2 680
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	30.03.2022								2 301	2 301
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	30.04.2022								5 348	5 348
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	30.06.2022								1 583	1 583
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	30.07.2022								1 062	1 062
б/н от 14.12.16/16-БИО-1068		5,0	30.12.2022								239 883	239 883
Кредит (кредитор – АО КБ «Ситибанк» г. Москва)	В									425 000	1 272	426 272
19-БИО-351 от 24.04.2018		7,8	17.01.2022							425 000	1 272	426 272
Займы (заимодавец – «Фонд развития промышленности»)	Г									75 000	22	75 022
20-БИО-239 от 17.06.2020		1,0	15.01.2022							12 500		12 500
20-БИО-240 от 17.06.2020		1,0	15.01.2022							12 500		12 500
20-БИО-239 от 17.06.2020		1,0	31.03.2022							12 500		12 500
20-БИО-240 от 17.06.2020		1,0	31.03.2022							12 500		12 500
20-БИО-239 от 17.06.2020		1,0	17.06.2022							12 500		12 500
20-БИО-240 от 17.06.2020		1,0	17.06.2022							12 500		12 500
20-БИО-239 от 17.06.2020		1,0	20.03.2022								11	11
20-БИО-240 от 17.06.2020		1,0	20.03.2022								11	11
Займы (заимодавец – АО «Ранбакси»)	Д			1 140 000	34 366	1 174 366		23 938	23 938		8 381	8 381
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.03.2022								5 451	5 451
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.06.2022								2 082	2 082
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.07.2022								848	848
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.01.2023					6 354	6 354			
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.03.2023					13 935	13 935			
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.06.2023					2 851	2 851			

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.07.2023					798	798			
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	31.12.2024	1 140 000		1 140 000						
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.01.2024		8,684	8 684						
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	28.02.2024		7,821	7 821						
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.03.2024		10,361	10 361						
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.06.2024		5,846	5 846						
19-БИО-362 от 12.12.2019		Ключевая ставка*0,75	30.07.2024		1,654	1 654						

Затраты по займам включены в прочие расходы, в стоимость инвестиционных активов затраты по займам в отчетных периода 2022-2023 не включались.

В 2022 году заключено соглашение с учредителем САН ФАРМА (Нидерланды) Б. В. (Sun Pharma (Netherlands) B.V.) о прощении долга по займам в сумме: основной долг – 1 500 153 тыс. руб., начисленные проценты по займам – 320 687 тыс. руб.

5.17. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие обязательства – долгосрочная кредиторская задолженность	1450	1 679	1 112	1 122
в том числе: долгосрочные обязательства по аренде	1452	1 679	1 112	1 122
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	304 346	132 558	308 209
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	200 218	68 932	180 467
авансы полученные	1525	3 081	935	7 227
задолженность перед персоналом организации	1522	19 414	18 166	18 076
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	13 596	12 536	12 130
задолженность по налогам и сборам	1524	63 769	30 739	45 919
в т.ч., налог на добавленную стоимость	15241	26 856	16 880	21 361
прочие кредиторы	1526	4 268	1 250	44 390
в т.ч., Сан Фарма (Нидерланды) Б.В.)	15261		-	43 310
краткосрочные обязательства по аренде	15262	19	10	9
Итого		306 025	133 670	308 200

5.18. Государственная помощь

Информация о государственной помощи представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств – всего	13 726	14 370
в т.ч. на текущие расходы (возмещение расходов на транспортировку экспортных грузов)	13 726	14 370

5.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 г.

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	229 405	693 060		(622 658)	(68 323)	231 484
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	48 886	58 594	не применимо	(55 940)		51 540
Резерв по расчетам с подрядчиками	648	2 590	не применимо	(1 970)		1 268
Резерв на выплату бонусов покупателям	179 871	631 876	не применимо	(564 748)	(68 323)	178 676

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	126 547	416 513		(313 613)	(42)	229 405
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам	48 385	55 280	не применимо	(54 779)		48 886
Резерв по расчетам с подрядчиками	1 268	2 280	не применимо	(2 900)		648
Резерв на выплату бонусов покупателям	76 894	358 953	не применимо	(255 934)	(42)	179 871

Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Трансфертное ценообразование

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

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

27

По состоянию на отчетную дату Руководство полагает, что у Общества нет есть условных обязательств, связанных с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная». Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

Условные активы

В отчетном периоде Общество не является истцом по существенным судебным процессам.

5.20. Договоры аренды

Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты (земельные участки), предназначенные для размещения объектов недвижимости, используемых в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Также Общество арендует объекты (земельные участки), от которых не имеет возможности получать экономические выгоды (не признаются в качестве права пользования активами).

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:

Наименование показателя	Код строк и	На начало периода			Изменения за период						На конец периода				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки и обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	1153	1 131	(32)		593				(48)				1 724	(80)	
в том числе:															
Земельные участки		1 131	(32)		593				(48)				1 724	(80)	

Наличие и движение прав пользования активами за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период						На конец периода				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки и обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации					
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	1153	1 131	()						(32)				1 131	(32)	
в том числе:															
Земельные участки		1 131	()						(32)				1 131	(32)	

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

За 2023 год

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)	Арендные платежи в год (тыс. руб.)
Земельные участки	49	108

За 2022 год

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)	Арендные платежи в год (тыс. руб.)
Земельные участки	49	78

Договоры аренды со сроком менее 12 месяцев отсутствуют.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1526 бухгалтерского баланса)	18	10	10
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 679	1 112	1 122
Итого обязательства по аренде	1 697	1 122	1 131

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	91	68
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	91	68

Информация о договорах аренды, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства - ВСЕГО	26 657	19 754	38 024
Земля	26 657	19 754	38 024

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Остаточный срок аренды, мес.
1	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 11	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
2	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 9	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
3	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 10	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
4	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 3	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
5	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 4	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
6	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 5	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
7	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 6	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
8	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 7	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
9	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 8	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
10	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 12	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
11	Пензенская обл, г. Пенза, п. Подлесный, 13	900	884	Управление муниципального имущества администрации г. Пенза	386
12	Пензенская обл, г. Пенза, ул. Дружбы, 4	4 416	4 172	Межрегиональное территориальное управление Федерального Агентства по управлению государственным имуществом в Респ. Мордовия, Респ. Марий Эл, Чувашской Респ. и Пензенской обл.	372
13	Пензенская обл, г. Пенза, ул. Дружбы, 4	2 293	2 608	Межрегиональное территориальное управление Федерального Агентства по управлению государственным имуществом в Респ. Мордовия, Респ. Марий Эл, Чувашской Респ. и Пензенской обл.	372
14	Пензенская обл, г. Пенза, ул. Дружбы, 4	2 710	4 120	Межрегиональное территориальное управление Федерального Агентства по управлению государственным имуществом в Респ. Мордовия, Респ. Марий Эл, Чувашской Респ. и Пензенской обл.	372
15	Пензенская обл, г. Пенза, ул. Дружбы, 4	1 603	2 534	Межрегиональное территориальное управление Федерального Агентства по управлению государственным имуществом в Респ. Мордовия, Респ. Марий Эл, Чувашской Респ. и Пензенской обл.	372

89

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Остаточный срок аренды, мес.
16	Пензенская обл, г. Пенза, ул. Дружбы, 4	1 402	3 496	Межрегиональное территориальное управление Федерального Агентства по управлению государственным имуществом в Респ. Мордовия, Респ. Марий Эл, Чувашской Респ. и Пензенской обл.	372
	ИТОГО	22 324	26 657		

Арендованные земельные участки отражены в отчетности за балансом по кадастровой стоимости.

Договоры аренды у арендодателя

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

ПАО «Биосинтез» передало организациям-подрядчикам в операционную аренду здания и оборудование для обслуживания производственных потребностей ПАО «Биосинтез» и его работников (здание проходной (236/246) - предназначено для пропуска работников предприятия; здание котельной - для выработки тепла; здание кафе – для организации питания сотрудников ПАО «Биосинтез»). Информация о балансовой стоимости таких объектов представлена в разделе 5.3 настоящих пояснений.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в прочих доходах и раскрыты в разделе 6.3 настоящих пояснений.

5.21. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	571	329	598
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	9 329	858	782
ИТОГО	9 900	1 187	1 380

5.22. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения полученные, всего:		12 100	72 975
в т.ч. поручительства			2
банковские гарантии		12 100	72 973
Обеспечения выданные, всего:	1 244 136	5 000	5 000

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
в т.ч. залог имущества и имущественных прав	5 000	5 000	5 000
поручительства	1 238 836		
обеспечительный платеж	300		

Информация о выданных поручительствах представлена далее:

Выданные поручительства (в сумме задолженности):

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
АО «Ранбакси»	Поручительство по договору об открытии кредитной линии в ПАО «Сбербанк», лимит 1 000 000 тыс. руб.	09.02.2026	связанные стороны	794 154		
АО «Ранбакси»	Поручительство по договору об открытии кредитной линии в ПАО «Сбербанк», лимит 1 000 000 тыс. руб.	09.02.2026	связанные стороны	444 682		
Итого				1 238 836	-	-

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Продажи лекарственных средств на экспорт	2111	496 478	443 479
Продажи лекарственных средств на внутреннем рынке	2111	2 775 894	2 405 194
Прочие продажи	2112	25 253	23 015
Итого выручка	2110	3 297 625	2 871 688

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Продажи лекарственных средств на экспорт	2121	366 341	361 640
Продажи лекарственных средств на внутреннем рынке	2121	1 911 885	1 721 636
Прочие продажи	2122	9 934	8 818
Итого себестоимость продаж	2120	2 288 160	2 092 094

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
Содержание аппарата управления	14 647	13 112
Расходы на транспортирование продукции до места назначения	42 880	32 696
Расходы складов готовой продукции	31 379	30 411
Расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства	38 304	15 603
Реклама	2 571	2 661
Прочие коммерческие расходы	12 222	11 730
Итого коммерческие расходы	142 003	106 213

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	51 344	42 402

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты на оплату труда	188 376	163 907
Отчисления на социальные нужды	48 814	42 666
Амортизация	15 445	11 318
Прочие	121 205	118 342
Итого управленческие расходы	425 184	378 635

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты*	1 793 207	1 768 432
Затраты на оплату труда	541 004	504 326
Страховые взносы во внебюджетные фонды	147 389	134 978
Амортизация	173 714	171 332
Прочие затраты	69 940	91 391
в т.ч. расходы на ремонт основных средств	4 990	6 690
представительские расходы	5	4
Итого по элементам затрат	2 725 254	2 670 460
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	130 093	(93 518)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 855 347	2 576 942

* в том числе стоимость покупной энергии всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод и другие виды), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации.

6.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	35 773	100 954
1.1.	Продажа имущества:	12 009	9 123
1.1.1.	продажа сырья и материалов	11 466	9 123
1.1.2.	продажа основных средств	543	
1.2.	Доходы от сдачи имущества в аренду	4 020	4 233
1.3.	Курсовые разницы		28 534
1.4.	Безвозмездно полученное имущество	546	92
1.5.	Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	476	11
1.6.	Просроченная кредиторская задолженность	93	
1.7.	Субсидии	13 726	14 870

85

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.8.	Начисление (восстановление) резервов		38 151
1.9.	Прочие доходы	4 903	5 940
2	Прочие расходы	(151 866)	(63 550)
2.1.	Расходы от купли-продажи валюты	(2 062)	
	Курсовые разницы	(8 384)	
2.2.	Начисление (восстановление) резервов	(2 596)	
2.3.	Услуги кредитных организаций	(2 659)	(2 775)
2.4.	Амортизация основных средств на консервации	(6 325)	(9 025)
2.5.	Прочие расходы	(129 840)	(75 649)
2.5.1.	<i>в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств и иных материальных ценностей</i>	(30 717)	(21 870)
2.5.2.	<i>расходы социального назначения</i>	(10 058)	(12 116)
2.5.3.	<i>налог на имущество</i>	(3 583)	(3 635)
2.5.4.	<i>изменение оценочных значений основных средств</i>	(79 899)	(3 233)
2.5.5.	<i>иные расходы</i>	(5 583)	(10 896)

6.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	231 417	146 478
2.	Ставка налога на прибыль, %	20	20
3.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	46 283	29 296
4.	Постоянное налоговое обязательство (актив)	3 350	5 090
5.	Отложенный налоговый актив (ОНА)	23 704	(5 107)
6.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	31 464	3 608
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	104 801**	32 887*

* в том числе налог на прибыль за 2021 год в сумме 10 тыс. руб. по уточненной налоговой декларации

** в том числе налог на прибыль за 2022 год в сумме 21 тыс. руб. по уточненной налоговой декларации

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	16 749	25 449
1.1.	расходы социального назначения	8 170	10 552
1.2.	списание МПЗ и прочих активов	5 704	10 630
1.3.	безвозмездно переданное имущество, услуги	2 454	2 622
1.4.	прочее	421	1 645
2.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	157 319	18 042
2.1.	основные средства	153 349	11 234
2.2.	НМА, НИОКР	4 530	6 947
2.3.	прочее	(560)	(139)
3.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	118 520	(25 535)
3.1.	налоговый убыток, перенесенный на будущее (зачтенный в уменьшение налоговой базы)	(129 630)	(164 434)
3.2.	начисление (восстановление) резерва по расчетам с подрядчиками	1 976	1 675
3.3.	начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	2 730	(6 681)
3.4.	начисление (восстановление) резервов на обесценение МПЗ	244 469	41 855
3.5.	начисление (восстановление) резерва для предоставления премий покупателям	(1 194)	102 977
3.6.	прочее	169	(927)

6.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2023 г.	За 2022 г.
214 712	214 712

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей, руб.	181 783 711,11	112 093 092,50
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	181 783 711,11	112 093 092,50
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	214 712	214 712
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	846,64	522,06

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного Общества.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	214 712	214 712
Максимальное средневзвешенное кол-во акций после конвертации	286 283	286 283
Величина скорректированной базовой прибыли (убытка), руб.	181 783 711,11	112 093 092,50
Разводненная прибыль на одну акцию, руб.	634,98	391,55

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году решений о прекращении деятельности не принималось.

7.2. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
Сан Фарма (Нидерландс) Б.В. (Sun Pharma (Netherlands) B.V.)	В	В	
Основной управленческий персонал: Члены Совета директоров			
Арун Кумар Раджпут - председатель	В	В	
Вишванатан Сетураман	В	В	
Лепетань Сергей Витальевич	В	В	
Арвинд Аброл	В	В	
Волошинов Александр Борисович	В	В	
Генеральный директор Болдов Дмитрий Васильевич	В	В	
Другие связанные стороны			
SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED, Индия	В	В	
АО "Ранбакси", г. Москва	С	С	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Общество входит в группу компаний SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED, Индия.

Перечень связанных сторон SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED по состоянию на 31 марта 2023 г. представлен в консолидированной отчетности группы на сайте компании

<https://sunpharma.com/investors-annual-reports-presentations/>

Существенных изменений в структуре группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. не произошло.

Конечным бенефициаром Общества является Шангхи Дилип Шантинал, который является руководителем головной организации группы компаний SUN PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LIMITED и владеет более 25% акций указанной компании.

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженно сти	Прощение долга кредитором	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества									
САН ФАРМА (НЕДЕРЛАНДС) Б.В.									
Другие связанные стороны									
АО «Ранбакси» г. Москва	Продажа лекарственных средств	3 704	168 239	(148 367)		23 576			безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Продажа услуг		16 278	(16 278)					безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Возмещение затрат по договору оказания услуг		288	(288)					безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Получение займа	(1 553 938)	(100 619)	480 191		(1 174 366)			безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Приобретение товаров, работ, услуг		(181)	181					безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Поручительство по кредиту		(3 067 175)	1 828 339		(1 238 836)			забалансовые операции
Sun Pharmaceutical Industries Ltd., Индия	Приобретение товаров, работ, услуг	(9 330)	(217 940)	132 583		(94 687)			безналично
Итого		(1 559 564)	(3 201 110)	2 276 361		(2 484 313)			

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Прощение долга кредитором	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества									
САН ФАРМА (НЕДЕРЛАНДС) Б.В.	Получение займов	(1 769 208)	(73 980)	22 348	1 820 840				безналично
	Уступка прав (требований) (задолженность перед ПАО «Сбербанк»)	(43 310)	(315)	43 625					безналично
Другие связанные стороны									
АО «Ранбакси» г. Москва	Продажа лекарственных средств	1 006	124 970	(122 272)		3 704			безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Продажа услуг		1 002	(1 002)					безналично
АО «Ранбакси» г. Москва	Получение займа	(1 013 381)	(692 319)	151 762		(23 938)	(1 530 000)		безналично
Sun Pharmaceutical Industries Ltd., Индия	Приобретение товаров, работ, услуг	(1 128)	(50 931)	42 729		(9 330)			безналично
Итого		(2 826 021)	(691 573)	137 190	1 820 840	(29 564)	(1 530 000)		

7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	33 055	25 893
	ИТОГО	33 055	25 893

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения руководителю внутреннего аудита и аудитору в 2023 г. составило 509,9 тыс. руб. (характер вознаграждений – оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, командировочные расходы), размер вознаграждения руководителя внутреннего аудита в 2022 году – 117,6 тыс. руб.

7.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, не выявлено.

7.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ПАО «Биосинтез», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о начисленных и уплаченных налогах приведена ниже

Наименование показателя	за 2023 г.		За 2022	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	435 884	401 797	229 924	244 698
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	148 891	135 144	16 561	24 313
НДС	65 946	55 971	(54 477)	(49 996)
Налог на прибыль	15 720	12 187	9 422	10 878
НДФЛ	67 225	66 986	61 616	63 431
Прочие				
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	116 396	97 115	55 566	62 994
Налог на прибыль	89 081	69 061	27 954	36 202
Налог на имущество	27 190	27 926	27 481	26 661
Транспортный налог	125	128	131	131
Прочие				
Местные бюджеты – всего	7 006	7 006	7 006	7 006
Земельный налог	7 006	7 006	7 006	7 006
Прочие				
Страховые взносы во внебюджетные фонды	163 591	162 532	150 791	150 385

* Отражается сумма налога, подлежащая уплате (исчисленная к уплате) в бюджет организацией за текущий период (включая обязательства, по которым организация выступает налоговым агентом, пени, штрафы, уточненные налоговые декларации)

** Отражается сумма налога, фактически уплаченная организацией за отчетный период за минусом возвратов и возмещений

«25» марта 2024 г.

Генеральный директор ПАО «Биосинтез»

Главный бухгалтер ПАО «Биосинтез»



(Handwritten signature)

Д.В.Болдов

Т.Ю.Тэфанова

94