

**ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЗОН ФАРМАЦЕВТИКА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**И**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА,  
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**Содержание**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ .....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	4
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности .....	6
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	6
3. Существенная информация об учетной политике .....	8
4. Важные оценочные значения и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	24
5. Новые стандарты и интерпретации .....	26
6. Информация по сегментам .....	27
7. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	28
8. Основные средства .....	31
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	32
10. Нематериальные активы .....	34
11. Производные финансовые инструменты .....	35
12. Запасы .....	35
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	36
14. Финансовые активы .....	38
15. Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев .....	39
16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств .....	39
17. Собственный капитал .....	40
18. Кредиты и займы .....	41
19. Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности .....	42
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	44
21. Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	45
22. Выручка .....	45
23. Себестоимость продаж .....	45
24. Общие и административные расходы .....	46
25. Коммерческие расходы .....	46
26. Пенсионные планы с установленными взносами .....	46
27. Прочие доходы/(расходы) – нетто .....	47
28. Финансовые доходы .....	47
29. Финансовые расходы .....	47
30. Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль .....	47
31. Условные и договорные обязательства .....	50
32. Управление финансовыми рисками .....	52
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	56
34. Управление капиталом .....	57
35. События после окончания отчетного периода .....	58

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Озон Фармацевтика»:

### Мнение за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Озон Фармацевтика» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Мнение с оговоркой за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2021 года

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в параграфе 1) и возможного влияния вопроса, изложенного в параграфе 2) в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2021 года» нашего заключения, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

### Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года;
- консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

**Основание для выражения мнения с оговоркой за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

1) При расчете себестоимости выпущенной готовой продукции и незавершенного производства в 2021 году Группой были допущены ошибки в распределении материальных и прочих производственных затрат между номенклатурными единицами выпускаемой продукции вследствие ненадлежащего применения выбранной учетной политики. В результате этого величина запасов на начало указанного периода и величина себестоимости выпущенной готовой продукции и себестоимости реализованной готовой продукции за указанный период были искажены, соответственно произошло искажение показателя «Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)» по состоянию на 1 января 2021 года в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, показателей «Себестоимость продаж» и «Совокупный доход за год» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Величины искажений указанных показателей в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не могли быть определены в связи с отсутствием у Группы достаточной детализации в разрезе номенклатур по потреблению и движению сырья и материалов в процессе производства за данный период.

2) Так как мы были назначены аудиторами Группы в 2021 году, мы не имели возможности наблюдать за проведением инвентаризации запасов на начало указанного периода. Мы также не имели возможности проверить количество запасов с помощью альтернативных процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в показатель «Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)» по состоянию на 1 января 2021 года в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, показатели «Себестоимость продаж» и «Совокупный доход за год» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, так как для определения финансовых результатов используются значения остатков запасов на начало отчетного периода.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

**Независимость**

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыта информация о внесении изменений в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была утверждена к выпуску 24 августа 2023 года и в отношении которой нами был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 24 августа 2023 года, и в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая была утверждена к выпуску 26 декабря 2022 года и в отношении которой нами был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 27 декабря 2022 года. Как описано в Примечании 3, изменения в указанные отчетности, главным образом, внесены в связи с изменениями в учетной политике Группы. В связи с пересмотром указанных консолидированных финансовых отчетностей Группы по причинам, указанным в Примечании 3, мы выпускаем настоящее новое аудиторское заключение в отношении пересмотренных консолидированных финансовых отчетностей. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 консолидированной финансовой 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой 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;
- 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 Группы;



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

11 июня 2024 года

Москва, Российская Федерация



Луковкина Екатерина Геннадьевна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099090)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**
**ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**
*(в тысячах российских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*	31 декабря 2021 г.*
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	8	4 923 802	5 109 770	4 857 857
Активы в форме права пользования	9	3 104 162	3 850 444	4 161 806
Долгосрочные финансовые активы	14	1 396 801	881 961	1 075 884
Нематериальные активы	10	286 057	207 924	104 321
Производные финансовые инструменты	11	55 282	9 481	54 978
Авансы под основные средства		420 783	256 586	264 531
Отложенные налоговые активы	30	537 262	235 092	34 608
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>10 724 149</b>	<b>10 551 258</b>	<b>10 553 985</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	12	11 111 406	11 353 938	7 568 457
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	11 153 080	10 796 487	10 180 234
Краткосрочные финансовые активы	14	-	278 629	-
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	15	349 784	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	16	600 283	1 113 261	1 372 719
Производные финансовые инструменты	11	85 305	-	-
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	30	87 106	-	-
Прочие оборотные активы		7 846	10 002	8 523
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>23 394 810</b>	<b>23 552 317</b>	<b>19 129 933</b>
<b>Итого активы</b>		<b>34 118 959</b>	<b>34 103 575</b>	<b>29 683 918</b>
<b>КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал	17	20 000	20 000	20 000
Нераспределенная прибыль		16 863 805	14 398 859	12 543 438
Добавочный капитал	17	234 000	234 000	234 000
<b>Итого капитал</b>		<b>17 117 805</b>	<b>14 652 859</b>	<b>12 797 438</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	18	3 970 745	4 433 585	6 354 365
Долгосрочная часть обязательств по аренде	9	3 488 112	3 998 585	4 170 078
Отложенные налоговые обязательства	30	176 586	26 260	81 922
Производные финансовые инструменты	11	-	76 196	5 613
Финансовые гарантии	7	493 898	244 073	76 069
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>8 129 341</b>	<b>8 778 699</b>	<b>10 688 047</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	18	5 287 345	6 935 963	1 553 535
Краткосрочная часть обязательств по аренде	9	204 651	247 827	91 055
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2 595 607	3 033 074	4 042 054
Обязательства по текущему налогу на прибыль		217 090	213 823	134 644
Обязательства по налогу на сверхприбыль	30	87 106	-	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	480 014	241 330	377 145
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 871 813</b>	<b>10 672 017</b>	<b>6 198 433</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>17 001 154</b>	<b>19 450 716</b>	<b>16 886 480</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>34 118 959</b>	<b>34 103 575</b>	<b>29 683 918</b>

(\*) Показатели по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., были пересмотрены (Примечание 3).

Отчетность подписана и утверждена к выпуску 11 июня 2024 г.

О. Э. Минаков  
 Генеральный директор  
 АО «Озон Фармацевтика»

Г. В. Кремер  
 Директор по финансам  
 АО «Озон Фармацевтика»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ  
2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	за 2023 г.	за 2022 г.*	за 2021 г.*
Выручка по договорам с покупателями	22	19 724 449	18 959 966	17 648 272
Себестоимость продаж	23	(10 778 126)	(9 484 017)	(8 856 783)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>8 946 323</b>	<b>9 475 949</b>	<b>8 791 489</b>
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(486 276)	(1 416 705)	(31 215)
Общие и административные расходы	24	(1 031 031)	(1 028 424)	(1 114 197)
Коммерческие расходы	25	(1 367 297)	(1 253 125)	(2 326 937)
Доходы/(Расходы) по курсовым разницам		66 549	(188 893)	(2 642)
Прочие доходы/(расходы) – нетто	27	20 088	(85 818)	127 019
<b>Операционная прибыль</b>		<b>6 148 356</b>	<b>5 502 984</b>	<b>5 443 517</b>
Финансовые доходы	28	426 286	211 812	157 315
Финансовые расходы	29	(1 509 407)	(1 376 488)	(885 047)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 065 235</b>	<b>4 338 308</b>	<b>4 715 785</b>
Расходы по налогам на прибыль	30	(1 061 825)	(685 812)	(768 029)
<b>Прибыль за год</b>		<b>4 003 410</b>	<b>3 652 496</b>	<b>3 947 756</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>4 003 410</b>	<b>3 652 496</b>	<b>3 947 756</b>
<b>Прибыль, относимая на:</b>				
– собственников Общества		4 003 410	3 652 496	3 947 756
<b>Итого совокупный доход, относимый на:</b>				
– собственников Общества		4 003 410	3 652 496	3 947 756
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях на акцию)	17	4,00	3,65	3,95
Количество акций (млн штук)		1 000	1 000	1 000

(\*). Показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., были пересмотрены (Примечание 3).



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**
**ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**
*(в тысячах российских рублей)*

	<b>Капитал, относимый на собственников</b>				
	<b>Прим.</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>		<b>20 000</b>	<b>234 000</b>	<b>11 062 760</b>	<b>11 316 760</b>
Прибыль за 2021 год		-	-	3 947 756	3 947 756
Прочий совокупный доход за 2021 год		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за 2021 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 947 756</b>	<b>3 947 756</b>
Эффект от признания займов и финансовых гарантий связанным сторонам по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога	7, 30	-	-	(117 078)	(117 078)
Дивиденды, объявленные материнской компанией	17	-	-	(2 350 000)	(2 350 000)
<b>Остаток на 1 января 2022 года*</b>		<b>20 000</b>	<b>234 000</b>	<b>12 543 438</b>	<b>12 797 438</b>
Прибыль за 2022 год		-	-	3 652 496	3 652 496
Прочий совокупный доход за 2022 год		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за 2022 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 652 496</b>	<b>3 652 496</b>
Эффект от признания займов и финансовых гарантий связанным сторонам по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога	7, 30	-	-	(797 075)	(797 075)
Дивиденды, объявленные материнской компанией	17	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
<b>Остаток на 1 января 2023 года*</b>		<b>20 000</b>	<b>234 000</b>	<b>14 398 859</b>	<b>14 652 859</b>
Прибыль за 2023 год		-	-	4 003 410	4 003 410
Прочий совокупный доход за 2023 год		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за 2023 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 003 410</b>	<b>4 003 410</b>
Эффект от признания займов и финансовых гарантий связанным сторонам по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога	7, 30	-	-	(538 464)	(538 464)
Дивиденды, объявленные материнской компанией	17	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>		<b>20 000</b>	<b>234 000</b>	<b>16 863 805</b>	<b>17 117 805</b>

(\*) Показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., были пересмотрены (Примечание 3).

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**
**ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**
*(в тысячах российских рублей)*

	Прим.	за 2023 г.	за 2022 г.*	за 2021 г.*
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 065 235	4 338 308	4 715 785
С корректировкой на:				
Амортизацию основных средств	8	613 795	410 974	277 750
Амортизацию нематериальных активов	10	23 105	16 070	6 947
Амортизацию активов в форме права пользования (Восстановление)/уценка запасов до чистой стоимости реализации	9	295 274	319 373	307 743
Курсовые разницы по денежным средствам и депозитам	12	(59 987)	127 777	(6 472)
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности		(221 075)	92 700	(499)
Доход от досрочного прекращения договоров аренды	13	486 276	1 416 705	31 215
Прибыль от модификации договоров аренды	27	-	(1 897)	(92 808)
Финансовые доходы	27	(7 465)	-	-
Финансовые расходы	28	(426 286)	(211 812)	(157 315)
Прочее	29	1 509 407	1 376 488	885 047
		(5 177)	(10 979)	(20 329)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>7 273 102</b>	<b>7 873 707</b>	<b>5 947 064</b>
Уменьшение/(Увеличение) запасов	12	302 519	(3 905 160)	(432 031)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(833 248)	(2 034 061)	(1 062 243)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	20	182 200	(720 442)	306 624
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по налогам (кроме налогов на прибыль)	21	238 684	(135 815)	(155 221)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>(109 845)</b>	<b>(6 795 478)</b>	<b>(1 342 871)</b>
Платежи по налогу на прибыль		(966 298)	(705 645)	(905 142)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	30	(87 106)	-	-
Выплата процентов по договорам аренды	19	(298 551)	(249 563)	(331 330)
Проценты по кредитам и займам уплаченные	19	(883 383)	(1 000 265)	(569 376)
Уплаченное вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	19	(38 548)	(79 457)	(27 236)
Уплаченное вознаграждение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	19	(39 137)	(11 300)	-
Уплаченное вознаграждение по договорам факторинга (безрегрессный факторинг дебиторской задолженности)		(188 879)	(26 202)	-
<b>Чистая сумма денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности</b>		<b>4 661 355</b>	<b>(994 203)</b>	<b>2 771 109</b>

*Продолжение на следующей странице*

Продолжение. Начало на предыдущей странице

	Прим.	за 2023 г.	за 2022 г.*	за 2021 г.*
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
Платежи за приобретение основных средств		(602 034)	(562 375)	(1 147 137)
Поступления от продажи основных средств		13 113	34 608	18 897
Приобретение производных финансовых инструментов		(47 286)	(16 790)	(45 438)
Поступления от производных финансовых инструментов		90 530	137 610	-
Платежи за приобретение нематериальных активов	10	(103 579)	(119 675)	(40 528)
Выдача займов связанным сторонам	14	(590 300)	(892 900)	(390 750)
Возврат займов, выданных связанным сторонам	14	50 000	135 470	-
Размещение банковских депозитов на срок более трех месяцев	15	(739 168)	(262 850)	(103 563)
Возврат банковских депозитов на срок более трех месяцев	15	508 519	229 072	643 319
Проценты полученные по банковским депозитам	28	27 689	77 386	8 736
Дивиденды полученные		2 610	-	1 209
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 389 906)</b>	<b>(1 240 444)</b>	<b>(1 055 255)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
Поступление кредитов и займов	19	9 820 210	6 360 393	5 029 400
Погашение кредитов и займов	19	(10 507 963)	(4 607 497)	(4 528 839)
Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	19	1 547 130	2 132 433	1 241 482
Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	19	(2 472 083)	(1 114 600)	(1 550 417)
Поступления по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	19	1 264 589	1 224 191	-
Погашение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	19	(1 751 914)	(553 060)	-
Погашение основной суммы долга по договорам аренды	19	(154 842)	(119 301)	(319 039)
Дивиденды собственникам Общества	17	(1 631 495)	(1 288 448)	(925 249)
<b>Чистая сумма денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности</b>		<b>(3 886 368)</b>	<b>2 034 111</b>	<b>(1 052 662)</b>
<b>Влияние изменения курсов иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>101 941</b>	<b>(58 922)</b>	<b>(30 031)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств за год</b>		<b>(512 978)</b>	<b>(259 458)</b>	<b>633 161</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года</b>	<b>16</b>	<b>1 113 261</b>	<b>1 372 719</b>	<b>739 558</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года</b>	<b>16</b>	<b>600 283</b>	<b>1 113 261</b>	<b>1 372 719</b>

(\* Показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., были пересмотрены (Примечание 3).

## 1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность представляет собой консолидированную финансовую отчетность Акционерного общества «Озон Фармацевтика» (далее по тексту – Общество, материнская компания) и его дочерних организаций (совместно именуемых – Группа).

Общество изначально было зарегистрировано 14 июня 2012 года в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО «Озон Фармацевтика»), далее в результате реорганизации в форме преобразования в акционерное общество 2 мая 2024 года зарегистрировано Акционерное общество «Озон Фармацевтика» (основные детали раскрыты в Примечании 35).

Общество ведет свою деятельность на территории и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бенефициарным владельцем Группы (лицом, обладающим существенным влиянием на Группу), является Павел Владимирович Алексенко, которому на 31 декабря 2023 года принадлежало 42,1% (на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года – 42,1%) доли в ООО «Озон Фармацевтика».

**Основная деятельность.** Группа является производителем лекарственных средств в Российской Федерации. Все организации, входящие в состав Группы, зарегистрированы в Российской Федерации, где и ведут свою деятельность. По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года состав группы включает в себя следующие дочерние организации:

Название организации	Вид деятельности	% прав голоса	Доля участия
ООО «ОЗОН»	Фармацевтическое производство	100%	100%
ООО «Озон Фарм»	Фармацевтическое производство	100%	100%
ООО «Озон Трейд» (до 5 сентября 2023 года)	Логистические услуги	100%	100%
ООО «Озон Хелскеа»	Информационные услуги	100%	100%
ООО «Озон Хелскеа РУС»	Информационные услуги	100%	100%
ООО «Эврика» (до 5 сентября 2023 года)	Научные исследования и разработки	100%	100%
ООО «РИФ»	Регистрация регистрационных удостоверений	100%	100%

В 2023 году руководством Группы принято решение о ликвидации ООО «Озон Трейд» и ООО «Эврика» в связи с отсутствием активной деятельности. Результат выбытия дочерних организаций из состава Группы в сумме 2 509 тыс. руб. отражен в прочих доходах/расходах консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Прибыль/(Убыток) от выбытия дочерней организации».

**Прочая информация:** Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д. 2Б, офис 2. Группа осуществляет свою основную деятельность по адресам: Самарская область, г. Жигулёвск, ул. Гидростроителей, д.6 и Самарская область, г.о. Тольятти, ТЕР. ОЭЗ ППТ, Магистраль № 3, уч. № 11, строение № 1.

Численность сотрудников Группы на 31 декабря 2023 года составила 1 982 человека (31 декабря 2022 года – 2 112 человек, на 31 декабря 2021 года – 1 958 человек).

## 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 31). 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.

## 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

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 доллара США, международной системе платежей «SWIFT» и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года Европейский Союз (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 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% 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.

Поскольку основная часть деятельности Группы осуществляется на внутреннем рынке Российской Федерации, и доля выручки от зарубежных операций незначительна, Группа не видит существенных рисков для своего бизнеса, связанных с осуществлением деятельности на внешних рынках. Группа рассматривает меры по управлению рисками внутреннего и внешнего рынка, однако в целом считает, что деятельность на внешних рынках не подвергает ее бизнес каким-либо значимым рискам.

На фоне всех мировых изменений, описанных выше, у Группы изменились условия взаимодействия с иностранными поставщиками, у которых приобретается существенная часть сырья и оборудования, необходимые для производства лекарственных средств. Это включает в себя изменение ценообразования, цепочек поставок и условий оплаты. Это может привести к дефициту сырья и снижению объема продаж, повысить себестоимость производства и сократить рентабельность деятельности.

Для минимизации риска Группа сотрудничает с широким кругом поставщиков, предлагающих максимально комфортные цены на сырье и материалы, заключает долгосрочные контракты, фиксирует цены на сырье и другие товары на длительный срок, внедряет новые системы управления цепочками поставок, что обеспечивает стабильность и предсказуемость операционных расходов. Активный мониторинг ценовой динамики на рынке и оперативная реакция на изменения позволяет Группе быстро адаптироваться к изменяющимся условиям.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы, но будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных ограничительных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам, дебиторской задолженности и аналогичным активам Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 32 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.



### 3. Существенная информация об учетной политике

**Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Далее приводится существенная информация об учетной политике, которая была использована при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

**Принцип «непрерывности деятельности».** Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Возвратность активов Группы, а также будущие операции Группы могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо было бы сделать, если бы Группа не соответствовала принципу "непрерывности деятельности".

**Консолидированная финансовая отчетность.** Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

**Выбытие дочерних организаций.** Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

**Ассоциированные организации.** Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности.** Функциональной валютой Общества и всех дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей (далее «тыс. руб.»), если не оговорено иное.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств, в том числе денежных средств и эквивалентов денежных средств, в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год в строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости.

Официальный обменный курс закрытия иностранных валют к рублю, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Доллары США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

**Основные средства.** Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных деталей или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прочих доходов или прочих расходов.

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и прочих факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах (перспективно), что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и балансовой стоимости основных средств.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

	<b>Средние сроки полезного использования</b>
Здания и сооружения	10 – 30 лет
Машины и оборудование	5 – 30 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет
Прочее	2 – 11 лет

**Амортизация основных средств.** Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. Не начисляется амортизация на земельные участки и объекты незавершенного строительства (до момента ввода в эксплуатацию).

#### **Аренда**

**Активы в форме права пользования.** Группа арендует производственные здания, офисные и складские помещения, производственное и складское оборудование, в том числе у связанных сторон. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования (в годах), а именно:

	<b>Срок полезного использования</b>
Здания	11 – 17 лет
Производственное и складское оборудование	6 – 14 лет
Офисные и складские помещения	3 – 7 лет

**Обязательства по аренде.** Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

**Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов.** Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 350 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

**Нематериальные активы.** Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. По результатам завершения всех этапов разработок и получения разрешительных документов признается нематериальный актив в виде регистрационного удостоверения, который амортизируется в течение 10-20 лет.

Приобретенные нематериальные активы Группы, в основном включают, программное обеспечение и патенты.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования (в годах):

	<b>Срок полезного использования</b>
Регистрационные удостоверения	10 – 20 лет
Патенты	10 – 18 лет
Лицензии на программное обеспечение	3 – 5 лет
Прочие лицензии	3 – 5 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

**Обесценение внеоборотных активов.** Внеоборотные активы Группы, за исключением отложенных налогов и финансовых инструментов, проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Группа производит проверку на предмет наличия признаков возможного обесценения активов на каждую отчетную дату. При наличии признаков обесценения производится тестирование на предмет обесценения. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Убытки по обесценению активов должны быть признаны, если балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из следующих значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования, которая определяется как приведенная стоимость будущих расчетных денежных потоков от использования актива и его реализации в конце срока полезного использования.

Убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Признаков обесценения внеоборотных активов на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не выявлено.

#### **Финансовые инструменты**

**Основные подходы к оценке.** Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

### **3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

Результаты оценки *справедливой стоимости* анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

*Первоначальное признание финансовых инструментов.* Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.* Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.* Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.



### **3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)**

Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.* Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

*Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.* На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и с рисками, возникающими в связи с договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Подход Группы к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки зависит от вида финансовых активов. Оценка производится на индивидуальной основе. В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, который требует признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок при первоначальном признании финансовых активов. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1.

Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Группа учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, принимая во внимание следующие факторы:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Макроэкономические показатели (такие как рыночные процентные ставки, темпы роста) используются при оценке ожидаемых кредитных убытков. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность контрагентов погашать дебиторскую задолженность.

Событие дефолта по финансовым активам возникает в том случае, если контрагент просрочил предусмотренные договором платежи более чем на 90 дней. Группа рассматривает активы, по которым произошло событие дефолта, как кредитно-обесцененные.

**Производные финансовые инструменты.** Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

**Прекращение признания финансовых активов, кроме списания.** Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

**Модификация финансовых активов.** Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: значительного изменения процентной ставки, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

**Категории оценки финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности (банкротства).

**Денежные средства и эквиваленты денежных средств.** Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Займы, выданные связанным сторонам на нерыночных условиях.** Займы, выданные связанным сторонам на нерыночных условиях, первоначально признаются по справедливой стоимости. Расходы (дисконт) по первоначальному признанию займов, выданных на нерыночных условиях связанным сторонам, а также эффект от модификации по данным займам, Группа отражает в капитале в составе строки «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении как эффект от признания займов, выданных по справедливой стоимости. Последующие доходы от амортизации эффекта (дисконта) по ранее признанным займам выданным связанным сторонам, Группа отражает в составе финансовых доходов.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность.** Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Факторинг дебиторской задолженности.** Группа использует два вида факторинга дебиторской задолженности: без регрессный и регрессный факторинг.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

При безрегрессном факторинге, при получении оплаты по торговой дебиторской задолженности от факторинговой компании, Группа прекращает признание торговой дебиторской задолженности и отражает данную операцию в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности как изменение дебиторской задолженности в составе строки «(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности».

При регрессном факторинге Группа продолжает отражать на балансе торговую дебиторскую задолженность до момента погашения дебитором своей задолженности перед факторинговой компанией. При этом, Группа также отражает задолженность перед факторинговой компанией в составе кредитов и займов. Когда факторинговая компания получает денежные средства от контрагента в погашение переданной дебиторской задолженности, Группа прекращает признание торговой дебиторской задолженности и задолженности перед факторинговой компанией на балансе. Данные операции отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств: по расчетам с факторинговой компанией - в составе финансовой деятельности по строкам «Поступления по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)» и «Погашение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)», соответственно прекращение признания торговой дебиторской задолженности – в составе операционной деятельности как изменение дебиторской задолженности в составе строки «(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности».

Вознаграждение, уплаченное факторинговой компании за услуги по финансированию дебиторской задолженности отражаются в составе финансовых расходов по строке «Вознаграждение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)».

**Торговая и прочая кредиторская задолженность.** Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Финансирование поставок факторинговыми компаниями.** При передаче торговой кредиторской задолженности фактору Группа прекращает признание торговой кредиторской задолженности и отражает задолженность перед фактором в составе кредитов и займов по соответствующей категории. Данная операция отражается в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности по строке «Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)». При погашении задолженности перед фактором Группа отражает данные платежи в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности по строке «Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)».

Вознаграждение, уплаченное фактору, за услуги по финансированию поставок, отражается в составе финансовых расходов.

**Кредиты и займы.** Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Капитализация затрат по кредитам и займам.** Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к строительству актива, подготовка которого к использованию по назначению обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям и на создание которого требуется более года), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

**Финансовые гарантии.** Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю финансовой гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента.

Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по финансовой гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

Расходы по первоначальному признанию справедливой стоимости финансовых гарантий, выданных на нерыночных условиях связанным сторонам, а также эффект от модификации указанных гарантий, Группа отражает в составе капитала по строке «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале как эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости.

Последующие доходы, связанные со снижением справедливой стоимости финансовых гарантий, выданным связанным сторонам, Группа отражает в рамках соответствующей категории в составе финансовых доходов.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, и на момент совершения операция не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.



### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

**Налог на сверхприбыль.** 4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан федеральный закон № 414 ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями данного закона, Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был, по существу, принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода. При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание перечисление обеспечительного платежа.

**Неопределенные налоговые позиции.** Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих расходов соответственно.

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток, убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативной загрузки производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Расчетная цена продажи принимается за ноль, когда оставшийся срок годности для готовой продукции и товаров составляет менее трех месяцев. Расчетная цена продажи для сырья и материалов равна нулю для забракованных запасов и запасов с истекшим сроком годности (за исключением запасов, срок годности которых подлежит пересмотру).

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

**Предоплата.** Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в Примечании 35 «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

**Прибыль на акцию.** Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**Признание выручки.** Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Оплата за услуги сбора информации о динамике продаж Группы, остатках по определенным аптекам и маркетинговые исследования по конкретным видам препаратов не являются расходами, непосредственно влияющими на объем продаж Группы напрямую, и отражаются в составе строки «Коммерческие расходы».

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям на основании маркетинговой политики за выполнение условий договоров (объем закупок, выборка определенного номенклатурного перечня) и возвратов продукции от покупателей. Оплата за услуги аптечным сетям (выкладка товара, поддержание неснижаемого остатка товара), которые неразрывно связаны с продаваемой Группой продукцией и не являются отличимыми, отражается как уменьшение выручки от продажи товаров и готовой продукции.

**Продажи товаров и готовой продукции.** Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами или готовой продукцией, т.е. когда товар или готовая продукция поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и готовой продукции и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются в основном с предоставлением отсрочки платежа сроком на 90 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары или продукция поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

**Оказание услуг по производству лекарственных препаратов из давальческого сырья.** Группа предоставляет указанные услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка по таким договорам признается на момент приемки заказчиком готовой продукции, полученной из переданного ими давальческого сырья.

**Процентные доходы.** Процентные доходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

**Пенсионные планы с установленными взносами.** По пенсионному плану с установленными взносами Группа перечисляет взносы и не имеет последующих обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на вознаграждения работникам при наступлении срока платежа. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Социальный фонд России за своих работников. Обязательные взносы в Социальный фонд России относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов на заработную плату и социальные взносы.

**Сегментная отчетность.** Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

**Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска.** Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Генеральным директором Общества, который утвердил данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, руководство Группы приняло решение о пересмотре консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была утверждена к выпуску 24 августа 2023 года и в отношении которой был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 24 августа 2023 года, и консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая была утверждена к выпуску 26 декабря 2022 года и в отношении которой был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 27 декабря 2022 года. Изменения, главным образом, были внесены в связи с изменениями в учетной политике Группы, указанными ниже.

Изменение показателей консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, описаны ниже:

1) *изменение в учетной политике*

В 2023 году руководство внесло изменения в учетную политику в отношении учета эффекта от первоначального признания и/или модификации финансовых активов (займов выданных) и обязательств (финансовых гарантий) по договорам со связанными сторонами, принадлежащими владельцам Группы, на условиях, отличных от рыночных, ранее отраженных по статье «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и отразило их в составе капитала в качестве операций с владельцами Группы. Отложенный налог, относящийся к данным операциям, был также отражен в составе капитала.

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Изменение учетной политики отражено ретроспективно с внесением корректировок в данные консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале, а также консолидированных отчетов о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года.

#### 2) изменение представления консолидированной финансовой отчетности

2.1. Группа изменила представление авансов под основные средства отдельно от основных средств в консолидированных отчетах о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года;

2.2. Группа изменила подход к учету убытков от возвратов продукции покупателями, ранее признанных в прочих расходах, и представила в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года выручку по договорам с покупателями и себестоимость продаж за вычетом возвратов развернуто;

2.3. Группа изменила представление прочих доходов и расходов в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представив их на нетто основе, а также выделив в отдельные строки чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности и доходы/расходы по курсовым разницам;

2.4. Группа изменила представление движения денежных средств по операциям факторинга в консолидированных отчетах о движении денежных средств за годы, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года с представлением развернутых потоков денежных средств по видам операций факторинга;

2.5. Группой развернуто показано движение денежных средств по депозитам сроком более трех месяцев и отдельно раскрыта суммы валютных курсовых разниц, возникших в результате пересчета банковских депозитов, выраженных в иностранной валюте в консолидированных отчетах о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 года;

2.6. В консолидированном отчете о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года, из величины платежей за приобретение основных средств исключена уплата капитализированных процентов, включенная в состав статьи «Проценты по кредитам и займам уплаченные».

В таблице ниже представлено влияние вышеуказанных изменений на консолидированный отчет о финансовом положении:

	Прим.	за 2022 г. – до изменений	Изменения	за 2022 г. – после изменений
Основные средства	2.1	5 366 356	(256 586)	5 109 770
Авансы под основные средства	2.1	-	256 586	256 586

	Прим.	за 2021 г. – до изменений	Изменения	за 2021 г. – после изменений
Основные средства	2.1	5 122 388	(264 531)	4 857 857
Авансы под основные средства	2.1	-	264 531	264 531

### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние вышеуказанных изменений на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Прим.	за 2022 г. – до изменений	Изменения	за 2022 г. – после изменений
Выручка по договорам с покупателями	2.2	18 992 490	(32 524)	18 959 966
Себестоимость продаж	2.2-2.3	(9 481 815)	(2 202)	(9 484 017)
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности	2.3	-	(1 416 705)	(1 416 705)
Общие и административные расходы	2.3	(876 473)	(151 951)	(1 028 424)
Коммерческие расходы	2.3	(1 252 435)	(690)	(1 253 125)
Прочие доходы	2.3	68 988	(68 988)	-
Прочие расходы	2.2-2.3	(1 947 772)	1 947 772	-
Доходы/(Расходы) по курсовым разницам	2.3	-	(188 893)	(188 893)
Прочие доходы/(расходы) - нетто	2.3	-	(85 818)	(85 818)
Финансовые доходы	1.0	211 280	532	211 812
Финансовые расходы	1.0	(2 330 166)	953 678	(1 376 488)
Расходы по налогам на прибыль	1.0	(528 676)	(157 136)	(685 812)
<b>Прибыль за год</b>		<b>2 855 421</b>	<b>797 075</b>	<b>3 652 496</b>

	Прим.	за 2021 г. – до изменений	Изменения	за 2021 г. – после изменений
Выручка по договорам с покупателями	2.2	17 691 487	(43 215)	17 648 272
Себестоимость продаж	2.2	(8 858 752)	1 969	(8 856 783)
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности	2.3	-	(31 215)	(31 215)
Общие и административные расходы	2.3	(1 054 050)	(60 147)	(1 114 197)
Прочие доходы	2.3	209 302	(209 302)	-
Прочие расходы	2.2-2.3	(217 533)	217 533	-
Доходы/(Расходы) по курсовым разницам	2.3	-	(2 642)	(2 642)
Прочие доходы/(расходы) -нетто	2.3	-	127 019	127 019
Финансовые расходы	1.0	(1 021 252)	136 205	(885 047)
Расходы по налогам на прибыль	1.0	(748 902)	(19 127)	(768 029)
<b>Прибыль за год</b>		<b>3 830 678</b>	<b>117 078</b>	<b>3 947 756</b>

В таблице ниже представлено влияние вышеуказанных изменений на консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале:

	Прим.	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) до изменений	Изменения	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) после изменений
Прибыль за 2021 год	1.0	3 830 678	117 078	3 947 756
<b>Итого совокупный доход за 2021 год</b>	1.0	<b>3 830 678</b>	<b>117 078</b>	<b>3 947 756</b>
Эффект от признания займов и финансовых гарантий связанным сторонам по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога	1.0	-	(117 078)	(117 078)
Прибыль за 2022 год	1.0	2 855 421	797 075	3 652 496
<b>Итого совокупный доход за 2022 год</b>	1.0	<b>2 855 421</b>	<b>797 075</b>	<b>3 652 496</b>
Эффект от признания займов и финансовых гарантий связанным сторонам по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога	1.0	-	(797 075)	(797 075)



### 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние вышеуказанных изменений на консолидированный отчет о движении денежных средств:

	Прим.	за 2022 г. – до изменений	Изменения	за 2022 г. – после изменений
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.0	3 384 097	954 211	4 338 308
Курсовые разницы по денежным средствам и депозитам	2.5	-	92 700	92 700
Финансовые доходы	1.0	(211 280)	(532)	(211 812)
Финансовые расходы	1.0	2 330 166	(953 678)	1 376 488
Проценты по кредитам и займам уплаченные	2.4	(1 091 022)	90 757	(1 000 265)
Процентные расходы по факторингу с ограниченным регрессом	2.4	(26 202)	26 202	-
Уплаченное вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2.4	-	(79 457)	(79 457)
Уплаченное вознаграждение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	2.4	-	(11 300)	(11 300)
Уплаченное вознаграждение по договорам факторинга (безрегрессный факторинг дебиторской задолженности)	2.4	-	(26 202)	(26 202)
<b>Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) операционной деятельности</b>		<b>(1 086 904)</b>	<b>92 701</b>	<b>(994 203)</b>
Приобретение основных средств	2.6	(697 648)	135 273	(562 375)
Капитализированные проценты уплаченные	2.6	135 273	(135 273)	-
Размещение банковских депозитов на срок более трех месяцев	2.5	-	(262 850)	(262 850)
Возврат банковских депозитов на срок более трех месяцев	2.5	-	229 072	229 072
<b>Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 206 666)</b>	<b>(33 778)</b>	<b>(1 240 444)</b>
Поступление и погашение кредитов и займов по договорам факторинга, нетто	2.4	1 688 964	(1 688 964)	-
Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2.4	-	2 132 433	2 132 433
Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2.4	-	(1 114 600)	(1 114 600)
Поступления по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	2.4	-	1 224 191	1 224 191
Погашение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	2.4	-	(553 060)	(553 060)
<b>Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>2 034 111</b>	<b>-</b>	<b>2 034 111</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	2.5	-	(58 922)	(58 922)

## 3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

	Прим.	за 2021 г. – до изменений	Изменения	за 2021 г. – после изменений
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.0	4 579 580	136 205	4 715 785
Курсовые разницы по денежным средствам и депозитам	2.5	-	(499)	(499)
Финансовые расходы	1.0	1 021 252	(136 205)	885 047
Проценты по кредитам и займам уплаченные	2.4	(596 612)	27 236	(569 376)
Уплаченное вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2.4	-	(27 236)	(27 236)
<b>Чистая сумма денежных средств в/(использованных от) операционной деятельности</b>		<b>2 771 608</b>	<b>(499)</b>	<b>2 771 109</b>
Приобретение основных средств	2.6	(1 265 527)	118 390	(1 147 137)
Капитализированные проценты уплаченные	2.6	118 390	(118 390)	-
Размещение банковских депозитов более трех месяцев	2.5	-	(103 563)	(103 563)
Возврат банковских депозитов более трех месяцев	2.5	509 225	134 094	643 319
<b>Чистая сумма денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 085 786)</b>	<b>30 531</b>	<b>(1 055 255)</b>
Погашение кредитов и займов	2.4	(6 079 256)	1 550 417	(4 528 839)
Поступление и погашение кредитов и займов по договорам факторинга, нетто	2.4	1 241 482	(1 241 482)	-
Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2.4	-	1 241 482	1 241 482
Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2.4	-	(1 550 417)	(1 550 417)
<b>Чистая сумма денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>(1 052 662)</b>	<b>-</b>	<b>(1 052 662)</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	2.5	-	(30 031)	(30 031)

Также в консолидированную финансовую отчетность добавлены раскрытия, требуемые МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

## 4. Важные оценочные значения и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит учетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Учетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с учетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и учетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**4. Важные оценочные значения и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы средний расчетный срок полезного использования основных средств был определен на два года больше или меньше, то амортизационные отчисления за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, оказались бы на 118 307 тыс. руб. ниже или на 219 372 тыс. руб. выше соответственно (2022 год – на 76 182 тыс. руб. ниже или на 136 354 тыс. руб. выше соответственно, 2021 год – на 39 951 тыс. руб. ниже или на 61 051 тыс. руб. выше соответственно).

**Уценка запасов.** Оценка величины списания до чистой возможной цены продажи материалов, готовой продукции и товаров производилась с применением профессионального суждения на основе имеющейся информации о дальнейшем использовании этих активов, а также вида запасов и их срока годности и возможного продления срока годности. Величина списания до чистой цены реализации готовой продукции и товаров определялась на основании продажных цен с учетом практики предоставления скидок покупателям.

**Оценка ожидаемых кредитных убытков.** Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 32.

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа обновляет матрицу с целью корректировки прошлого опыта возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не отражать фактический дефолт покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в Примечании 13.

**Срок аренды.** Группа арендует производственные здания, различные офисные и складские помещения. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 11 месяцев. Для определения сроков аренды по договорам аренды Группа применила суждение в отношении сроков аренды на основании накопленных Группой исторических данных о среднем сроке использования помещений, а также на основе имеющихся у Группы намерений и возможностей продлить либо прекратить соответствующий договор аренды. На основании проведенного анализа сроки аренды по договорам аренды были установлены в диапазоне от 3 до 17 лет.

#### 4. Важные оценочные значения и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

**Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде.** Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому для оценки обязательств по аренде используются процентные ставки, по которым Группа в аналогичных экономических условиях могла бы привлечь на сопоставимый срок и при сопоставимом обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования. Используемые в расчетах процентные ставки привлечения заемных средств требуют использования расчетных оценок. Группа определяет процентные ставки привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки, валюта договора, срок) и использует определенные расчетные оценки, характерные для организации.

**Первоначальное признание операций со связанными сторонами.** В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Группы выдает на нерыночных условиях связанным сторонам займы и финансовые гарантии. Справедливая стоимость займов выданных в течение 2023 года определялась путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств по ставке 14,3% (в 2022 году – 9,9%-13,6%, в 2021 году – 7%-9%) которые определены на основе ставок по кредитам в рублях нефинансовым организациям по статистическому бюллетеню. Справедливая стоимость финансовых гарантий определялась путем произведения суммы обязательств связанных сторон перед третьими лицами и рыночной ставки банковской гарантии равной аналогичным договорам между связанной стороной и третьим лицом. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 7.

**Налоговое законодательство.** Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. Условные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», раскрыты в Примечании 31.

#### 5. Новые стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу (ниже раскрыты только применимые к Группе стандарты):

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в примечании 3;
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

## 5. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);
- Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности – МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в качестве основного источника требований к представлению финансовой отчетности согласно МСФО (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения).

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

## 6. Информация по сегментам

Группа выделяет один операционный сегмент, так как вся Группа представляет собой единую стратегическую бизнес-единицу. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Председатель совета директоров. Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует показатели сводной управленческой отчетности, включающей как показатели дочерних организаций Группы «Озон Фармацевтика», так и прочих организаций – связанных сторон Группы, без выделения операционных сегментов. Приобретение указанных прочих организаций в периметр Группы «Озон Фармацевтика» произошло в 1 квартале 2024 года, как более подробно описано в примечании 35 «События после окончания отчетного периода». В 2021-2023 годах управленческая отчетность отдельно на уровне Группы «Озон Фармацевтика» не подготавливалась и не анализировалась.



## 7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанными сторонами Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, с которыми Группа имела взаимоотношения, являлись следующие организации и бенефициарный владелец:

<b>Ф.И.О. физического лица или полное наименование юридического лица</b>	<b>Основание, по которому лицо признается связанным</b>
<b>Бенефициарный владелец</b>	
Алексенко Павел Владимирович	Участник Общества, оказывающий существенное влияние на Группу, конечный бенефициар Группы
<b>Ассоциированные организации</b>	
ООО «Нобель»	Доля владения Общества в уставном капитале организации составляет 34% от уставного капитала организации
<b>Прочие связанные стороны</b>	
ООО «Мабскейл»	Конечный бенефициар Группы оказывает существенное влияние на деятельность указанных связанных сторон
ООО «Озон Медика»	
ООО «Атолл»	
ООО «Коралл»	
ООО «Управляющая компания»	

Со связанными сторонами Группа осуществляет операции по закупкам товаров/услуг и по выдаче займов. Ниже представлена информация об операциях Группы со связанными сторонами:

На 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату

	<b>Бенефициарный владелец</b>	<b>Ассоциирован- ные организации</b>	<b>Прочие связанные стороны</b>
<b>Остатки по операциям со связанными сторонами</b>			
Торговая дебиторская задолженность	-	-	9 999
Займы выданные, в том числе:	-	7 075	1 389 715
<i>Займы по номинальной стоимости</i>	-	8 680	2 628 335
<i>Дисконт</i>	-	(1 605)	(1 238 620)
Кредиторская задолженность по услугам аренды регистрационных удостоверений	-	-	60 060
Кредиторская задолженность по услугам управления	-	-	70 535
Кредиторская задолженность по прочим услугам	-	-	24 219
Задолженность по дивидендам	211 989	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	3 414 996
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	161 744
<b>Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами</b>			
Выручка от оказания услуг	-	-	18 024
Приобретение услуг по управлению	-	-	56 501
Приобретение услуг по аренде регистрационных удостоверений	-	-	418 817
Приобретение прочих услуг	-	-	218 592
Процентные расходы – обязательства по аренде	-	-	345 317
Процентные доходы – займы выданные	-	671	101 625
<b>Статьи капитала по операциям со связанными сторонами</b>			
Эффект от признания займов по справедливой стоимости	-	-	413 281
Эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	-	-	284 694

**7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

На 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату

	Бенефициарный владелец	Ассоциирован- ные организации	Прочие связанные стороны
<b>Остатки по операциям со связанными сторонами</b>			
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 904
Займы выданные, в том числе:	-	7 496	1 153 083
<i>Займы по номинальной стоимости</i>	-	8 380	2 088 335
<i>Дисконт</i>	-	(884)	(935 252)
Займы полученные	18 799	-	-
Кредиторская задолженность по расходам на использование регистрационных удостоверений	-	-	152 515
Кредиторская задолженность по услугам управления	-	-	59 721
Задолженность по дивидендам	476 502	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	3 940 257
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	203 197
<b>Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами</b>			
Выручка от оказания услуг	-	-	14 614
Приобретение услуг по управлению	-	-	47 498
Приобретение услуг по аренде регистрационных удостоверений	-	-	377 542
Приобретение прочих услуг	-	-	124 436
Процентные расходы – обязательства по аренде	-	-	336 657
Процентные расходы – займы полученные	6 258	-	-
Процентные доходы – займы выданные	-	709	109 327
<b>Статьи капитала по операциям со связанными сторонами</b>			
Эффект от признания займов по справедливой стоимости	-	-	785 674
Эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	-	-	168 535

На 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату

	Бенефициарный владелец	Ассоциирован- ные организации	Прочие связанные стороны
<b>Остатки по операциям со связанными сторонами</b>			
Торговая дебиторская задолженность	-	-	14 114
Займы выданные, в том числе:	-	6 558	1 069 315
<i>Займы по номинальной стоимости</i>	-	8 080	1 331 205
<i>Дисконт</i>	-	(1 522)	(261 890)
Займы полученные	27 541	-	-
Кредиторская задолженность по расходам на использование регистрационных удостоверений	-	-	31 094
Кредиторская задолженность по услугам управления	-	-	52 343
Задолженность по дивидендам	598 234	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	4 067 873
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	54 888
<b>Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами</b>			
Выручка от оказания услуг	-	-	12 171
Приобретение услуг по управлению	-	-	43 452
Приобретение услуг по аренде регистрационных удостоверений	-	-	283 250
Приобретение прочих услуг	-	-	91 053
Процентные расходы – обязательства по аренде	-	-	347 912
Процентные расходы – займы полученные	2 680	-	-
Процентные доходы – займы выданные	-	618	62 329
<b>Статьи капитала по операциям со связанными сторонами</b>			
Эффект от признания займов по справедливой стоимости	-	-	95 636
Эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	-	-	40 570

## 7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

### Операции по аренде с прочими связанными сторонами

Группа арендует производственные, складские и офисные помещения у связанной стороны для осуществления своей производственной деятельности. Данные активы представлены в консолидированной финансовой отчетности в качестве активов в форме права пользования и обязательств по аренде (Примечание 9). Арендные платежи за 2023 год составили 453 393 тыс. руб. (за 2022 год – 368 864 тыс. руб.; за 2021 год – 650 369 тыс. руб.).

### Прочие операции со связанными сторонами

Группа в качестве гаранта выпускает договоры финансовой гарантии на безвозмездной основе в интересах связанных сторон в отношении привлеченного ими банковского финансирования на нерыночных условиях. В свою очередь, связанные стороны выпускают договоры финансовой гарантии в интересах дочерних организаций Группы по их привлеченному финансированию. В таблице ниже представлены полные суммы поручительств, выданных за связанные стороны и поручительства за Группу, предоставленные кредиторам связанными сторонами:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Поручительства, выданные за связанные стороны (в сумме задолженности по кредитным договорам)	3 816 905	2 283 955	1 170 972
Поручительства, предоставленные связанными сторонами кредиторам Группы	7 072 184	9 285 905	7 884 342

Неамортизированный остаток суммы обязательства по выданным поручительствам, отраженный при первоначальном признании, по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 493 898 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 244 073 тыс. руб., 31 декабря 2021 года – 76 069 тыс. руб.). Указанные остатки включены в строку «Финансовые гарантии» консолидированного отчета о финансовом положении Группы.

Учитывая высокое кредитное качество связанных сторон с низким ожидаемым кредитным риском, Группа присвоила хороший уровень платежеспособности по займам выданным по поручительствам, выданным за связанные стороны.

### Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал осуществляет управление деятельностью и ресурсами Группы. В состав ключевого управленческого персонала входят следующие лица: Генеральный директор Общества, начальник финансового отдела Общества, заместитель директора ООО «Озон Фарм», заместитель директора ООО «Озон», директор по производству ООО «Озон», исполнительный директор ООО «Озон». Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за его участие на постоянной основе в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам хозяйственной деятельности.

Общая сумма вознаграждения, включенная в расходы на оплату труда, начисленная ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе прибылей и убытков за 2023 год, составила 51 423 тыс. руб. (2022 год – 56 157 тыс. руб., 2021 год – 57 243 тыс. руб.), включая страховые взносы в размере 7 957 тыс. руб. (2022 год – 7 526 тыс. руб., 2021 год – 7 901 тыс. руб.).

## 8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля в соб- ственно- сти	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Прочее	Транс- портные средства	Кап. влож-я в основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>830</b>	<b>819 914</b>	<b>2 708 934</b>	<b>67 440</b>	<b>29 668</b>	<b>681 341</b>	<b>4 308 127</b>
Поступления	-	-	-	-	-	1 608 480	1 608 480
Перевод из одной категории в другую	-	44 045	249 840	118 112	-	(411 997)	-
Выбытие	-	-	(7 739)	(9 663)	-	-	(17 402)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>830</b>	<b>863 959</b>	<b>2 951 035</b>	<b>175 889</b>	<b>29 668</b>	<b>1 877 824</b>	<b>5 899 205</b>
Поступления	-	-	-	-	-	705 593	705 593
Перевод из одной категории в другую	-	19 393	1 284 150	91 497	14 230	(1 409 270)	-
Выбытие	-	-	(61 148)	(2 853)	(1 298)	-	(65 299)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>830</b>	<b>883 352</b>	<b>4 174 037</b>	<b>264 533</b>	<b>42 600</b>	<b>1 174 147</b>	<b>6 539 499</b>
Поступления	-	-	-	-	-	437 837	437 837
Перевод из одной категории в другую	-	130 073	1 384 691	15 075	-	(1 529 839)	-
Выбытие	-	-	(22 615)	-	-	-	(22 615)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>830</b>	<b>1 013 425</b>	<b>5 536 113</b>	<b>279 608</b>	<b>42 600</b>	<b>82 145</b>	<b>6 954 721</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(99 045)</b>	<b>(642 557)</b>	<b>(18 911)</b>	<b>(5 675)</b>	<b>-</b>	<b>(766 188)</b>
Амортизация	-	(35 019)	(222 812)	(16 520)	(3 399)	-	(277 750)
Выбытие	-	-	1 152	1 438	-	-	2 590
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(134 064)</b>	<b>(864 217)</b>	<b>(33 993)</b>	<b>(9 074)</b>	<b>-</b>	<b>(1 041 348)</b>
Амортизация	-	(35 511)	(339 851)	(31 375)	(4 237)	-	(410 974)
Выбытие	-	-	20 766	1 024	803	-	22 593
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(169 575)</b>	<b>(1 183 302)</b>	<b>(64 344)</b>	<b>(12 508)</b>	<b>-</b>	<b>(1 429 729)</b>
Амортизация	-	(39 597)	(531 147)	(36 921)	(6 130)	-	(613 795)
Выбытие	-	-	12 605	-	-	-	12 605
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>-</b>	<b>(209 172)</b>	<b>(1 701 844)</b>	<b>(101 265)</b>	<b>(18 638)</b>	<b>-</b>	<b>(2 030 919)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>830</b>	<b>729 895</b>	<b>2 086 818</b>	<b>141 896</b>	<b>20 594</b>	<b>1 877 824</b>	<b>4 857 857</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>830</b>	<b>713 777</b>	<b>2 990 735</b>	<b>200 189</b>	<b>30 092</b>	<b>1 174 147</b>	<b>5 109 770</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>830</b>	<b>804 253</b>	<b>3 834 269</b>	<b>178 343</b>	<b>23 962</b>	<b>82 145</b>	<b>4 923 802</b>

## 8. Основные средства (продолжение)

Капитальные вложения в основные средства включают в себя оборудование для производства и упаковки лекарственных препаратов, не доведенное до состояния, пригодного к эксплуатации и требующего монтажа. По завершении пуско-наладочных работ данные активы переводятся в категорию основных средств.

Капитальные вложения включают капитализированные затраты по займам, которые в 2023 году не капитализировались в связи с завершением монтажных работ и вводом в эксплуатацию объектов (2022 год – 135 273 тыс. руб., 2021 год – 118 209 тыс. руб.; ставка капитализации в 2022 году – от 5,76% до 14,47%, в 2021 году – от 5,75% до 12,35%).

К прочим основным средствам относятся мебель, офисное оборудование и прочие виды основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года земля, здания, машины и оборудование, балансовой стоимостью 1 839 667 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 2 188 223 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 2 191 490 тыс. руб.) были предоставлены в залог в качестве обеспечения по кредитам (Примечание 18).

## 9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования:

	Здания, офисные и складские помещения	Оборудование	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>3 710 629</b>	<b>1 104</b>	<b>3 711 733</b>
Поступления	2 495 326	-	2 495 326
Выбытия в связи с досрочным прекращением договоров аренды	(1 826 022)	(9)	(1 826 031)
Амортизация	(307 129)	(614)	(307 743)
Модификация договоров аренды	88 521	-	88 521
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>4 161 325</b>	<b>481</b>	<b>4 161 806</b>
Поступления	33 728	-	33 728
Выбытия в связи с досрочным прекращением договоров аренды	(35 183)	-	(35 183)
Амортизация	(318 856)	(517)	(319 373)
Модификация договоров аренды	8 066	1 400	9 466
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3 849 080</b>	<b>1 364</b>	<b>3 850 444</b>
Поступления	10	-	10
Амортизация	(294 824)	(450)	(295 274)
Модификация договоров аренды	(450 871)	(147)	(451 018)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3 103 395</b>	<b>767</b>	<b>3 104 162</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	204 651	247 827	91 055
Долгосрочные обязательства по аренде	3 488 112	3 998 585	4 170 078
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>3 692 763</b>	<b>4 246 412</b>	<b>4 261 133</b>

В 2023 году для договоров аренды Группа использовала ставки от 8,16% до 13,5% (2022 год – от 7,8% до 12,36%; 2021 год – от 7,73% до 11,03%).



**9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)**

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 358 227 тыс. руб. (2022 году – 348 029 тыс. руб., 2021 году – 360 489 тыс. руб.) (Примечание 29).

Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов представлены в таблице ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	46 834	35 568	38 100

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2023 году составила 584 652 тыс. руб., (в 2022 году – 404 432 тыс. руб., в 2021 году – 688 469 тыс. руб.).

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

В течение 2023 года Группа пересмотрела сроки аренды по трем договорам в связи с увеличением ожидаемого срока полезного использования арендуемых активов. Финансовый эффект пересмотра сроков аренды, а также применяемых по этим договорам ставок дисконтирования, в 2023 году привел к увеличению признанных арендных обязательств и активов в форме права пользования на 51 912 тыс. руб. (2022 год – 9 466 тыс. руб., 2021 год – 88 521 тыс. руб.) (Примечание 19).

В 2023 году Группа перезаключила пять договоров аренды: были пересмотрены ставка дисконтирования и сумма арендных платежей в связи с пересмотром арендуемых площадей. В результате пересмотра ставки дисконтирования Группа признала уменьшение активов в форме права пользования на 49 235 тыс. руб. и арендных обязательств на 56 701 тыс. руб. (Примечание 19), а также доход от модификации договоров аренды в сумме 7 465 тыс. руб. (Примечание 28). Изменения арендных платежей привели к эффекту в виде уменьшения признанных арендных обязательств и активов в форме права пользования в 2023 году на 453 695 тыс. руб. (Примечание 19).

В результате расторжения трех договоров аренды в 2022 году Группа признала выбытие активов в форме права пользования на 35 183 тыс. руб. и арендных обязательств на 37 080 тыс. руб. (Примечание 19), а также доход от досрочного прекращения договоров аренды в сумме 1 897 тыс. руб. (Примечание 28).

В 2021 году Группа расторгла два договора аренды со связанной стороной с одновременным заключением нового договора, предусматривающего увеличение арендуемых площадей и арендных платежей и снижение ожидаемого срока аренды в связи с пересмотром сроков полезного использования арендуемых активов. Также расторгнут договор с несвязанной стороной и перезаключен новый договор в связи с пересмотром сроков полезного использования. В результате Группа признала выбытие активов в форме права пользования на 1 826 031 тыс. руб. и арендных обязательств на 1 918 620 тыс. руб. (Примечание 19), а также доход от досрочного прекращения договоров аренды в сумме 92 808 тыс. руб. (Примечание 28) и признала новые активы в форме права пользования и арендные обязательства на сумму 2 495 326 тыс. руб. (Примечание 19).

## 10. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Регистрационные удостоверения на лекарственные препараты (созданные Группой)	Приобретенные лицензии на программное обеспечение и прочие лицензии	Патенты	Капитальные вложения в нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	59 499	12 639	690	582	73 410
Накопленная амортизация	-	(2 244)	(426)	-	(2 670)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>59 499</b>	<b>10 395</b>	<b>264</b>	<b>582</b>	<b>70 740</b>
Поступления	9 656	30 872	-	-	40 528
Выбытия	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(6 913)	(34)	-	(6 947)
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.	69 155	40 312	916	582	110 965
Накопленная амортизация	-	(5 958)	(686)	-	(6 644)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.</b>	<b>69 155</b>	<b>34 354</b>	<b>230</b>	<b>582</b>	<b>104 321</b>
Поступления	45 599	74 076	-	-	119 675
Выбытия	-	-	-	-	-
Амортизация	(3 724)	(12 312)	(34)	-	(16 070)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	114 754	112 503	916	582	228 755
Накопленная амортизация	(3 724)	(16 387)	(720)	-	(20 831)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>111 030</b>	<b>96 116</b>	<b>196</b>	<b>582</b>	<b>207 924</b>
Поступления	71 124	5 407	2 500	24 548	103 579
Перевод из одной категории в другую	209	(29 351)	-	29 142	-
Выбытия	(107)	-	-	(2 234)	(2 341)
Амортизация	(4 100)	(18 554)	(451)	-	(23 105)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	185 980	87 194	3 416	52 038	328 628
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	(7 824)	(33 576)	(1 171)	-	(42 571)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>178 156</b>	<b>53 618</b>	<b>2 245</b>	<b>52 038</b>	<b>286 057</b>

## 11. Производные финансовые инструменты

С целью управления своими процентными рисками по привлеченным банковским кредитам, Группа использует процентный опцион. Данный опцион предусматривает ежемесячные расчеты с банком, в ходе которых Группа получает возмещение, в случае превышения фактической процентной ставки над зафиксированной ставкой по кредитам, и выплачивает банку возмещение, в случае снижения уровня ставки над зафиксированной. Опционы имеют сроки исполнения, в соответствии с которыми они отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, либо как долгосрочные, либо как краткосрочные. Справедливая стоимость опционов представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Справедливая стоимость опционов – долгосрочные активы	55 282	9 481	54 978
Справедливая стоимость опционов – текущие активы	85 305	-	-
Справедливая стоимость опционов – долгосрочные обязательства	-	76 196	5 613

Стоимость опционов относится к третьему уровню иерархии справедливой стоимости.

Инвестиции в ассоциированные организации

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированную организацию ООО «Нобель»:

	Место осуществления деятельности	Доля участия в %	Балансовая стоимость инвестиций		
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Стоимость инвестиций без учета обесценения			3,4	3,4	3,4
Обесценение	Россия	34%	(3,4)	(3,4)	(3,4)
Балансовая стоимость инвестиций			-	-	-

Краткая финансовая информация ассоциированной организации ООО «Нобель» на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года приводится в таблице ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы	106	134	143
Внеоборотные активы	1 651	1 587	1 527
Краткосрочные обязательства	10	7 191	11
Долгосрочные обязательства	8 680	1 200	8 080
Выручка	-	-	-
Убыток от продолжающейся деятельности	(263)	(250)	(234)

Балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированную организацию ООО «Нобель» равна нулю. Не отраженная в учете доля убытка данной ассоциированной организации за 2023 год составляет 89 тыс. руб. (2022 год – 85 тыс. руб., 2021 год – 80 тыс. руб.). В совокупности не отраженная в учете доля накопленных убытков данной ассоциированной организации на 31 декабря 2023 года составляет 2 361 тыс. руб. (2022 год – 2 271 тыс. руб., 2021 год – 2 186 тыс. руб.).

## 12. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	7 078 993	7 372 072	4 492 758
Готовая продукция	3 901 515	3 892 497	3 010 872
Незавершенное производство	95 878	54 426	52 201
Товары для перепродажи	35 020	34 943	12 626
<b>Итого запасы</b>	<b>11 111 406</b>	<b>11 353 938</b>	<b>7 568 457</b>

## 12. Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам и не передавались третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

Стоимость сырья и материалов, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость реализованной продукции в сумме 7 517 994 тыс. руб. (2022 год – 7 074 406 тыс. руб., 2021 год – 6 971 679 тыс. руб.).

Уценка запасов до чистой стоимости реализации произошла по причине окончания сроков годности и забраковки определенных видов запасов. Движение списания запасов до чистой возможной цены продажи отражено в таблице ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>(172 250)</b>	<b>(44 473)</b>	<b>(50 945)</b>
Восстановление	152 817	34 449	50 019
Начисление резерва	(92 830)	(162 226)	(43 547)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(112 263)</b>	<b>(172 250)</b>	<b>(44 473)</b>

## 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	12 835 268	11 971 564	9 811 005
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 974 751)	(1 529 447)	(104 524)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>10 860 517</b>	<b>10 442 117</b>	<b>9 706 481</b>
Авансы поставщикам	229 691	243 858	306 334
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(18 142)	(4 045)	(4 191)
НДС и прочие налоги к возмещению	26 616	42 432	80 908
Прочая дебиторская задолженность	84 841	76 654	104 000
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(30 443)	(4 529)	(13 298)
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>292 563</b>	<b>354 370</b>	<b>473 753</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>11 153 080</b>	<b>10 796 487</b>	<b>10 180 234</b>

На 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Финансовая дебиторская задолженность в составе торговой и прочей дебиторской задолженности выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	10 837 519	10 412 585	9 704 638
Доллары США	20 826	27 875	2
Евро	2 172	1 657	1 841
<b>Итого</b>	<b>10 860 517</b>	<b>10 442 117</b>	<b>9 706 481</b>

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

**13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, которая основана на количестве дней просрочки актива. Уровень убытков определяется путем расчета среднего процента списания дебиторской задолженности на основе исторических данных с корректировкой на уровень инфляции за отчетный период. Уровень инфляции определяется на основании официальных статистических данных, основанных на индексах потребительских цен на товары и услуги, которые публикуются Федеральной службой государственной статистики.

31 декабря 2023 г.				
<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,002%	10 792 272	265	10 792 007
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,003%	44 165	1	44 164
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	0,003%	21 110	1	21 109
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	0,003%	3 237	0	3 237
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100,0%	182 915	182 915	-
<b>Итого на основе матрицы оценочных резервов</b>		<b>11 043 699</b>	<b>183 182</b>	<b>10 860 517</b>
Дополнительный резерв (банкротство покупателей и прочие)	100,0%	395 629	395 629	-
Дополнительный резерв (нерегулярное событие)	100,0%	1 395 940	1 395 940	-
<b>Итого</b>		<b>12 835 268</b>	<b>1 974 751</b>	<b>10 860 517</b>

31 декабря 2022 г.				
<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,005%	10 026 757	499	10 026 258
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,006%	194 555	15	194 540
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	0,007%	86 962	30	86 932
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	0,008%	16 666	36	16 630
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	0,010%	117 817	60	117 757
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	193 338	193 338	-
<b>Итого на основе матрицы оценочных резервов</b>		<b>10 636 095</b>	<b>193 978</b>	<b>10 442 117</b>
Дополнительный резерв (банкротство покупателей и прочие)	100%	393 999	393 999	-
Дополнительный резерв (нерегулярное событие)	100%	941 470	941 470	-
<b>Итого</b>		<b>11 971 564</b>	<b>1 529 447</b>	<b>10 442 117</b>

31 декабря 2021 г.				
<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>				
- текущая	0,04%	9 169 163	3 695	9 165 468
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,05%	384 948	199	384 749
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	0,06%	150 703	86	150 617
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	0,06%	3 993	2	3 991
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	0,09%	1 657	1	1 656
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	100 541	100 541	-
<b>Итого</b>		<b>9 811 005</b>	<b>104 524</b>	<b>9 706 481</b>



### 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В 2023 и 2022 годах помимо матрицы резервов, руководством Группы принято решение о создании дополнительного резерва в сумме 454 470 тыс. руб. и 941 470 тыс. руб. соответственно по дебиторской задолженности контрагента (нерегулярное событие) за противоковидный препарат, который этот контрагент из-за сократившегося спроса затруднялся реализовать и, таким образом, погасить дебиторскую задолженность.

В дополнение, в 2023 и 2022 годах оценочный резерв создан в сумме 1 630 тыс. руб. и 236 113 тыс. руб. соответственно под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности от контрагента, находящегося в процессе банкротства, и в 2022 году созданы оценочные резервы в сумме 124 453 тыс. руб. и 33 433 тыс. руб. для просроченной дебиторской задолженности от контрагентов, которые не находятся в стадии банкротства, но вероятность возмещения которой оценивается руководством Группы как невысокая. Итоговая сумма дополнительного резерва (банкротство покупателей и прочие) в 2023 году составила 1 630 тыс. руб., в 2022 году составила 393 999 тыс. руб.

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков и дополнительных резервов, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>	<b>1 529 447</b>	<b>104 524</b>	<b>97 720</b>
Списания торговой дебиторской задолженности за счет резерва	784	(697)	(24 411)
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(138 939)	(14 092)	-
Отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	583 459	1 439 712	31 215
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>1 974 751</b>	<b>1 529 447</b>	<b>104 524</b>

На 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность Группы в размере 183 805 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 671 130 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.), была передана сторонним факторинговым компаниям по регрессному факторингу. Группа гарантировала погашение номинальной стоимости переданной торговой дебиторской задолженности в случае невыполнения контрагентами обязательств по ее уплате.

Поскольку передача не соответствовала критериям прекращения признания торговой дебиторской задолженности, дебиторская задолженность продолжала отражаться в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года. При этом задолженность перед сторонними факторинговыми компаниями на 31 декабря 2023 года в размере 183 805 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 671 130 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.) отражена в составе кредитов и займов (Примечание 18).

### 14. Финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочные финансовые активы</i>			
Займы, выданные связанным сторонам	2 637 015	1 794 235	1 339 285
За вычетом дисконта	(1 240 225)	(912 285)	(263 412)
<b>Итого балансовая стоимость займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости</b>	<b>1 396 790</b>	<b>881 950</b>	<b>1 075 873</b>
Вложения в прочие организации	11	11	11
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>1 396 801</b>	<b>881 961</b>	<b>1 075 884</b>
	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
<i>Краткосрочные финансовые активы</i>			
Займы, выданные связанным сторонам	-	302 480	-
За вычетом дисконта	-	(23 851)	-
<b>Итого балансовая стоимость займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости</b>	<b>-</b>	<b>278 629</b>	<b>-</b>

#### 14. Финансовые активы (продолжение)

В течение 2023 года в составе нераспределенной прибыли за год был отражен убыток при первоначальном признании займов по ставкам ниже рыночных в сумме 336 744 тыс. руб. (2022 год – 210 404 тыс. руб., 2021 год – 95 636 тыс. руб.) и убыток от модификации условий договоров займов в сумме 76 537 тыс. руб. (2022 год – 575 270 тыс. руб., 2021 год – 0 тыс. руб.) (дисконт в таблице выше). Модификация договоров займов связана с пролонгацией сроков возврата займов.

В 2023 году в составе прибылей и убытков в качестве финансовых доходов признан процентный доход от амортизации дисконта в размере 102 296 тыс. руб. (2022 год – 110 036 тыс. руб., 2021 год – 62 947 тыс. руб.), а также доход от досрочного погашения займов в размере 6 895 тыс. руб., (2022 год – 2 915 тыс. руб., 2021 год – 0 тыс. руб.) (Примечание 28).

#### 15. Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев в долларах США	349 784	-	-

Срочные банковские депозиты на 31 декабря 2023 года были предназначены для краткосрочных целей и имели различные сроки погашения. Банковские депозиты относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости. Все валютные депозиты Группы размещены в АО «ЮниКредит Банк», которому присвоен рейтинг AAA(RU) Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством (АКРА).

#### 16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	522	558	1 499
Остатки на банковских счетах до востребования, в рублях	117 306	125 897	183 521
Остатки на банковских счетах до востребования, в других валютах	9 889	249 723	-
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	60 000	42 500	53 400
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в других валютах	412 566	694 583	1 134 299
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>600 283</b>	<b>1 113 261</b>	<b>1 372 719</b>

Срочные депозиты, согласно договорам, имеют срок погашения менее трех месяцев.

Срочные банковские депозиты на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без каких-либо ограничений. Денежные средства и их эквиваленты относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	177 828	168 955	238 420
Доллар США	420 080	936 255	1 134 299
Евро	-	8 051	-
Прочие валюты	2 375	-	-
<b>Итого</b>	<b>600 283</b>	<b>1 113 261</b>	<b>1 372 719</b>

## 16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в Примечании 32. В таблице ниже представлен анализ денежных средств на банковских счетах по кредитному качеству на основании рейтинга Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА):

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ПАО «Сбербанк»	AAA	АКРА	132 135	67 326	687 013
АО «ЮниКредит Банк»	AAA	АКРА	439 265	705 872	365 936
ПАО «Банк ВТБ»	AAA	АКРА	21 361	325 367	316 740
АО «Райффайзенбанк»	AAA	АКРА	673	6 478	-
АО «Альфа-Банк»	AA+	АКРА	6 327	7 660	1 531
<b>Итого денежных средств и эквивалентов на банковских счетах</b>			<b>599 761</b>	<b>1 112 703</b>	<b>1 371 220</b>

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и депозитам не являются существенными для Группы.

## 17. Собственный капитал

Объявленный уставный капитал участников, выпущенный и полностью оплаченный, по состоянию на 31 декабря 2023 года составлял 20 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 20 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 20 000 тыс. руб.). Все взносы участников в уставный капитал осуществлялись денежными средствами.

Во втором квартале 2024 года организационно правовая форма Общества изменена на акционерное общество и доли в уставном капитале конвертированы в акции без изменения величины капитала и без получения дополнительных средств от собственников. Новый акционерный капитал составил 20 000 000 рублей, состоящий из 1 000 000 000 обыкновенных акций по 2 копейки каждая.

Учитывая, что конвертация акций произошла после окончания отчетного периода, но до одобрения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, показатели прибыли на акцию за текущий и все предыдущие представленные периоды рассчитаны на основе количества акций после конвертации.

Прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль отчетного периода	4 003 410	3 652 496	3 947 755
Количество акций (млн штук)	1 000	1 000	1 000
Прибыль на акцию (в российских рублях на акцию)	4,00	3,65	3,95

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	<b>1 136 303</b>	<b>1 424 751</b>	<b>-</b>
Дивиденды, объявленные в течение года	1 000 000	1 000 000	2 350 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 631 495)	(1 288 448)	(925 249)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	<b>504 808</b>	<b>1 136 303</b>	<b>1 424 751</b>

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с РСБУ. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, составленной в соответствии с РСБУ, составила 1 017 586 тыс. руб. (2022 год – 1 007 381 тыс. руб., 2021 год – 1 405 510 тыс. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с РСБУ, составил 748 824 тыс. руб. (2022 год – 731 237 тыс. руб., 2021 год – 223 860 тыс. руб.). Добавочный капитал представляет собой денежные средства, внесенные участниками Общества.

## 18. Кредиты и займы

<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские кредиты	2 312 075	614 522	152 178
Займы полученные	-	18 799	-
Текущая часть долгосрочных кредитов	2 304 611	4 219 706	1 007 384
Задолженность факторинговым компаниям по регрессному факторингу дебиторской задолженности	183 805	671 130	-
Задолженность факторинговым компаниям по финансированию поставок	486 854	1 411 806	393 973
<b>Итого</b>	<b>5 287 345</b>	<b>6 935 963</b>	<b>1 553 535</b>

<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские кредиты	2 281 960	4 433 585	6 326 824
Облигации выпущенные	1 688 785	-	-
Займы полученные	-	-	27 541
<b>Итого</b>	<b>3 970 745</b>	<b>4 433 585</b>	<b>6 354 365</b>

29 марта 2023 года дочерняя организация Группы выпустила 1 миллион облигаций третьего уровня листинга на ПАО «Мосбиржа» объемом выпуска 1 млрд. руб., номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 25 марта 2026 года. Держателем 300 тыс. облигаций является ПАО «ВТБ», держателем 400 тыс. облигаций является ПАО «Сбербанк», оставшиеся 300 тыс. облигаций находятся в свободном обращении. Ставка купона по выпущенным облигациям составляет 13%, периодичность выплаты купона составляет 4 раза в год.

21 августа 2023 года дочерняя организация Группы выпустила 700 тысяч облигаций третьего уровня листинга на ПАО «Мосбиржа» объемом выпуска 700 млн. руб., номиналом 1 тыс. руб. с датой погашения 17 августа 2026 года. Облигации находятся в свободном обращении. Ставка купона по выпущенным облигациям составляет 13%, периодичность выплаты купона составляет 4 раза в год.

Кредиты на 31 декабря 2023 года на сумму 1 396 843 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 3 883 867 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 2 817 353 тыс. руб.) получены под залог основных средств (Примечание 8).

Поручительства по кредитам, выданные связанными сторонами за Группу, на 31 декабря 2023 года составили 7 072 184 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 9 285 905 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 7 884 342 тыс. руб.) (Примечание 7).

Риск изменения процентной ставки по кредитам и займам Группы раскрыт в Примечании 32.

Раскрытие балансовой стоимости долгосрочных кредитов (включая их текущую часть) с фиксированными процентными ставками и их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена в таблице ниже:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные процентные кредиты с фиксированной ставкой	2 377 161	3 324 709	4 793 006	1 765 815	3 006 170	4 403 291
Облигации с фиксированной ставкой	1 673 563	-	-	1 709 300	-	-

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов с переменными процентными ставками, базирующимися на ключевой процентной ставке ЦБ РФ в сумме 2 095 076 тыс. руб. (2022 год – 4 302 059 тыс. руб.; 2021 год – 2 003 769 тыс. руб.), а также балансовая стоимость краткосрочных кредитов с фиксированными процентными ставками в сумме 35 051 тыс. руб. (2022 год – 10 910 тыс. руб.; 2021 год – 0 тыс. руб.) приблизительно равна их справедливой стоимости.

## 18. Кредиты и займы (продолжение)

Выпущенные облигации относятся к первому уровню, кредиты от банков – ко второму уровню, займы – к третьему уровню иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость кредитов и займов определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке, основанной на ставке процента в размере 17,6% (2022 год – 10,1%, 2021 год – 9,6%). Долгосрочные банковские кредиты подлежат погашению до 26 мая 2028 года, и средняя эффективная процентная ставка составляет 11,2 % годовых (2022 год – 10,03% годовых, 2021 год – 7,87% годовых).

### Невыбранные кредитные линии

У Группы имеются следующие доступные кредитные линии, по которым отсутствовала задолженность на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Невыбранные кредитные линии	6 612 837	6 943 444	7 830 230

## 19. Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	2023 год				Итого
	Кредиты и займы	Арендные обязательства	Задолженность по дивидендам	Финансовые гарантии	
<b>Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января</b>	<b>11 369 548</b>	<b>4 246 412</b>	<b>1 136 303</b>	<b>244 072</b>	<b>16 996 335</b>
Получение кредитов и займов	9 820 210	-	-	-	9 820 210
Погашение основной части задолженности	(10 507 963)	(154 842)	-	-	(10 662 805)
Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	1 547 130	-	-	-	1 547 130
Поступления по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	1 264 589	-	-	-	1 264 589
Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	(2 472 083)	-	-	-	(2 472 083)
Погашение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	(1 751 914)	-	-	-	(1 751 914)
Погашение процентов	(883 383)	(298 551)	-	-	(1 181 934)
Погашение вознаграждения по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	(38 548)	-	-	-	(38 548)
Погашение вознаграждения по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	(39 137)	-	-	-	(39 137)
Выплачено дивидендов собственникам	-	-	(1 631 495)	-	(1 631 495)
<b>Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств</b>					
Начисленные проценты по кредитам и займам	871 956	358 227	-	-	1 230 183
Начислено вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	38 548	-	-	-	38 548
Начислено вознаграждение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	39 137	-	-	-	39 137
Признание новых финансовых гарантий	-	-	-	284 695	284 695
Доходы связанные с изменениями стоимости финансовых гарантий	-	-	-	(34 871)	(34 871)
Модификация договоров аренды	-	(458 483)	-	-	(458 483)
Начислено дивидендов	-	-	1 000 000	-	1 000 000
<b>Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря</b>	<b>9 258 090</b>	<b>3 692 763</b>	<b>504 808</b>	<b>493 896</b>	<b>13 949 557</b>



**19. Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности (продолжение)**

	2022 год				Итого
	Кредиты и займы	Арендные обязательства	Задолженность по дивидендам	Финансовые гарантии	
<b>Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января</b>	<b>7 907 900</b>	<b>4 261 133</b>	<b>1 424 751</b>	<b>76 069</b>	<b>13 669 853</b>
Получение кредитов и займов	6 360 393	-	-	-	6 360 393
Погашение основной части задолженности	(4 607 497)	(119 301)	-	-	(4 726 798)
Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	2 132 433	-	-	-	2 132 433
Поступления по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	1 224 191	-	-	-	1 224 191
Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	(1 114 600)	-	-	-	(1 114 600)
Погашение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	(553 060)	-	-	-	(553 060)
Погашение процентов	(1 000 265)	(249 563)	-	-	(1 249 828)
Погашение вознаграждения по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	(79 457)	-	-	-	(79 457)
Погашение вознаграждения по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	(11 300)	-	-	-	(11 300)
Выплачено дивидендов собственникам	-	-	(1 288 448)	-	(1 288 448)
<b>Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств</b>					
Начисленные проценты	1 020 053	348 029	-	-	1 368 082
Начислено вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	79 457	-	-	-	79 457
Начислено вознаграждение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	11 300	-	-	-	11 300
Признание новых финансовых гарантий	-	-	-	168 537	168 537
Доходы связанные с изменениями стоимости финансовых гарантий	-	-	-	(534)	(534)
Новые договоры аренды	-	33 728	-	-	33 728
Модификация договоров аренды	-	9 466	-	-	9 466
Досрочное прекращение договора	-	(37 080)	-	-	(37 080)
Начислено дивидендов	-	-	1 000 000	-	1 000 000
<b>Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря</b>	<b>11 369 548</b>	<b>4 246 412</b>	<b>1 136 303</b>	<b>244 072</b>	<b>16 996 335</b>

**19. Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности (продолжение)**

	2021 год				Итого
	Кредиты и займы	Арендные обязательства	Задолженность по дивидендам	Финансовые гарантии	
<b>Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января</b>	<b>7 689 532</b>	<b>3 885 786</b>	-	<b>35 500</b>	<b>11 610 818</b>
Получение кредитов и займов	5 029 400	-	-	-	5 029 400
Погашение основной части задолженности	(4 528 839)	(319 039)	-	-	(4 847 878)
Поступления по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	1 241 482	-	-	-	1 241 482
Погашение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	(1 550 417)	-	-	-	(1 550 417)
Погашение процентов	(569 376)	(331 330)	-	-	(900 706)
Погашение вознаграждения по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	(27 236)	-	-	-	(27 236)
Выплачено дивидендов собственникам	-	-	(925 249)	-	(925 249)
<b>Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств</b>					
Начисленные проценты	596 118	360 489	-	-	956 607
Начислено вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	27 236	-	-	-	27 236
Признание новых финансовых гарантий	-	-	-	40 569	40 569
Новые договоры аренды	-	2 495 326	-	-	2 495 326
Модификация договоров аренды	-	88 521	-	-	88 521
Досрочное прекращение договора	-	(1 918 620)	-	-	(1 918 620)
Начислено дивидендов	-	-	2 350 000	-	2 350 000
<b>Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря</b>	<b>7 907 900</b>	<b>4 261 133</b>	<b>1 424 751</b>	<b>76 069</b>	<b>13 669 853</b>

**20. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 681 469	1 504 803	2 280 610
Прочая кредиторская задолженность	88 714	91 328	88 896
Задолженность по дивидендам	504 808	1 136 303	1 424 751
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>2 274 991</b>	<b>2 732 434</b>	<b>3 794 257</b>
Начисленное вознаграждение работникам	156 321	129 748	117 938
Авансы полученные	55 768	72 524	52 055
Прочие начисленные обязательства	108 527	98 368	77 804
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>320 616</b>	<b>300 640</b>	<b>247 797</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>2 595 607</b>	<b>3 033 074</b>	<b>4 042 054</b>

Финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	1 545 955	2 153 380	2 526 915
Доллар США	554 368	431 555	929 851
Евро	67 458	127 195	337 491
Прочая валюта	107 210	20 304	-
<b>Итого</b>	<b>2 274 991</b>	<b>2 732 434</b>	<b>3 794 257</b>

## 21. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	460 171	223 699	348 580
Налог на имущество и прочие налоги	19 843	17 631	28 565
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>480 014</b>	<b>241 330</b>	<b>377 145</b>

## 22. Выручка

Выручка по каждой группе схожих продуктов или услуг представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Продажа лекарственных препаратов	19 561 095	18 766 435	17 509 956
Услуги по производству лекарственных препаратов из давальческого сырья и прочие услуги	163 354	193 531	138 316
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>19 724 449</b>	<b>18 959 966</b>	<b>17 648 272</b>

Вся выручка Группы по договорам с покупателями признается в определенный момент времени.

Детализация выручки исходя из географического региона покупателей представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Внутренний рынок	19 659 224	18 874 039	17 548 580
Экспортная выручка	65 225	85 927	99 692
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>19 724 449</b>	<b>18 959 966</b>	<b>17 648 272</b>

В течение 2023 года около 64% выручки Группы было получено через четыре компании (в 2022 году 53% – пять крупных компаний, в 2021 году 34% – две компании).

## 23. Себестоимость продаж

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства	(64 806)	(920 219)	(232 677)
Сырье и материалы, использованные в производстве	6 927 489	7 094 100	6 731 581
Заработная плата и социальные взносы	1 746 559	1 477 934	975 991
Амортизация основных средств	584 938	363 889	236 493
Расходы, связанные с использованием регистрационных удостоверений на лекарственные препараты	422 993	385 744	293 653
Расходы на брак	380 404	206 023	228 927
Прочие материальные расходы	315 292	332 925	200 795
Амортизация активов в форме права пользования	252 025	193 762	184 600
Коммунальные расходы	49 362	42 550	33 031
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	39 412	32 675	41 082
Амортизация нематериальных активов	13 094	14 905	6 238
Уценка/ (Восстановление) запасов до чистой стоимости реализации	(59 987)	127 777	(6 472)
Прочее	171 351	131 952	163 541
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>10 778 126</b>	<b>9 484 017</b>	<b>8 856 783</b>

**24. Общие и административные расходы**

	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Заработная плата и социальные взносы	317 432	319 604	566 848
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	314 729	221 544	186 935
Расходы на проведение мероприятий	93 794	71 445	34 050
Прочие материальные расходы	50 812	41 476	39 102
Участие, проведение конференций/ конгрессов	35 849	33 549	9 960
Амортизация основных средств	28 738	42 833	38 771
Амортизация активов в форме права пользования	25 704	107 778	107 546
Комиссия банка	24 393	39 862	26 097
Расходы на связь	13 163	12 212	11 153
Расходы по краткосрочной аренде	9 883	7 169	8 492
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	9 512	6 117	7 231
Амортизация нематериальных активов	8 388	1 165	709
Прочее	98 634	123 670	77 303
<b>Итого общих и административных расходов</b>	<b>1 031 031</b>	<b>1 028 424</b>	<b>1 114 197</b>

**25. Коммерческие расходы**

	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Заработная плата и социальные взносы	692 119	621 229	533 064
Транспортные расходы	209 534	173 003	129 782
Рекламные и маркетинговые услуги	141 805	76 743	264 096
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	53 774	84 716	738 707
Расходы по краткосрочной аренде	37 438	28 792	27 762
Амортизация активов в форме права пользования	17 545	17 833	15 597
Амортизация нематериальных активов	1 623	-	-
Амортизация основных средств	119	4 252	2 486
Расходы на вознаграждение комиссионерам	-	15 032	456 360
Прочее	213 340	231 525	159 083
<b>Итого коммерческих расходов</b>	<b>1 367 297</b>	<b>1 253 125</b>	<b>2 326 937</b>

**26. Пенсионные планы с установленными взносами**

До 2023 года порядок расчетов по пенсионным планам с установленными взносами зависел от вида социального страхования. Группа отдельно уплачивала взносы на пенсионное страхование, медицинское страхование, страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. С 1 января 2023 года Пенсионный Фонд России (ПФР) объединен с Фондом Социального Страхования (ФСС) и образован новый фонд – Фонд пенсионного и социального страхования (СФР), который начисляет застрахованным лицам все социальные выплаты. Преобразование ПФР и ФСС в СФР утверждено федеральными законами № 237-ФЗ и № 239-ФЗ от 14 июля 2022 года. Новый фонд СФР устанавливает единый круг застрахованных лиц и единые тарифы страховых взносов.

За 2023 год в состав расходов на заработную плату и социальные взносы включены взносы в СФР в размере 569 686 тыс. руб. (2022 год – общая сумма социальных взносов составила 499 338 тыс. руб.; 2021 год – общая сумма социальных взносов составила 425 488 тыс. руб.).

**27. Прочие доходы/(расходы) – нетто**

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(Убыток) от реализации прочих товарно-материальных ценностей	18 855	(46 734)	6 683
Прибыль от модификации договоров аренды	7 465	-	-
Доходы связанные с безвозмездным получением имущества	5 390	1 240	3 454
Прибыль/(Убыток) от выбытия основных средств	3 105	(3 444)	(1 496)
Доходы по штрафам и пеням	862	1 066	8 579
Убыток от выбытия дочерней организации	(2 509)	-	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(1 984)	-	-
Прибыль от досрочного прекращения договора аренды	-	1 897	92 808
Субсидии, полученные на компенсацию расходов	-	9 565	3 562
Прочие доходы/(расходы)	(11 096)	(49 408)	13 429
<b>Итого прочие доходы/(расходы) - нетто</b>	<b>20 088</b>	<b>(85 818)</b>	<b>127 019</b>

**28. Финансовые доходы**

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	251 376	20 475	83 886
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым в рамках деятельности по управлению денежными средствами, в том числе:	129 985	187 422	71 683
- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	102 296	110 036	62 947
- по депозитным счетам	27 689	77 386	8 736
Доходы от неамортизированной стоимости займов в связи с досрочным погашением	6 895	2 915	-
Изменения стоимости финансовых гарантий	34 871	533	-
Прочие	3 159	467	1 746
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>426 286</b>	<b>211 812</b>	<b>157 315</b>

**29. Финансовые расходы**

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	871 957	884 781	477 728
Процентный расход по аренде	358 227	348 029	360 489
Вознаграждение по договорам факторинга (без регрессный факторинг дебиторской задолженности)	188 879	26 202	-
Вознаграждение по договорам факторинга (регрессный факторинг дебиторской задолженности)	39 137	11 300	-
Вознаграждение по договорам обратного факторинга (финансирование поставок)	38 548	79 457	27 236
Прочие финансовые расходы	12 659	10 983	19 594
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	-	15 736	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>1 509 407</b>	<b>1 376 488</b>	<b>885 047</b>

Группа капитализировала затраты по займам, непосредственно относящимся к вложениям в приобретение и установку оборудования, требующего длительного монтажа. Ставка капитализации раскрыта в Примечании 8.

**30. Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль**
**(а) Компоненты расходов по налогам на прибыль**

Расходы по налогам на прибыль отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включают следующие компоненты:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль	(969 565)	(784 824)	(838 063)
Отложенный налог на прибыль	(5 154)	99 012	70 034
Налог на сверхприбыль	(87 106)	-	-
<b>Расходы по налогам на прибыль за год</b>	<b>(1 061 825)</b>	<b>(685 812)</b>	<b>(768 029)</b>



### 30. Налоги на прибыль (продолжение)

#### (б) Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 10% составляет 87 106 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 87 106 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Платежи по налогу на прибыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применимая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

#### (в) Сверка расхода по налогам на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2023, 2022 и 2021 годы, составляет 20%, за исключением дочерней организации ООО «Озон Фарм», к прибыли которой применяется льготная ставка 2%.

Льготная ставка применяется на основании резидентства ООО «Озон Фарм» в особой экономической зоне «ОЭЗ ППТ «Тольятти». Налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный и региональный бюджет составляет:

Основание*	Период применения	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Итого
в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль	2019-2023 годы	2%	0%	2%
в период с шестого по десятый год включительно начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль.	2024-2029 годы	2%	5%	7%
по истечении десяти лет начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль	С 2030 года	2%	13,5%	15,5%

(\* ) Закон Самарской области от 07.11.2005 № 187-ГД «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет»

Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогам на прибыль:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	5 065 235	4 338 308	4 715 785
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	(1 013 047)	(867 662)	(943 157)
Налоговый эффект расходов, не изменяющих налоговую базу	(143 469)	(74 725)	(27 368)
Эффект разных ставок налога в связи с льготами по налогу на прибыль	181 797	256 575	202 496
Налог на сверхприбыль	(87 106)	-	-
<b>Итого расход по налогам на прибыль</b>	<b>(1 061 825)</b>	<b>(685 812)</b>	<b>(768 029)</b>

**30. Налоги на прибыль (продолжение)****(г) Отложенные налоги в детализации по видам временных разниц**

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено в таблицах ниже:

Отложенные налоговые активы / (обязательства)	1 января 2023 г.	Восстановлено/ (отнесено) в		31 декабря 2023 г.
		составе прибыли и убытков	составе капитала	
Обязательства по аренде	849 282	(110 729)	-	738 553
Актив в форме права пользования	(770 089)	149 257	-	(620 832)
Запасы	(68 290)	88 181	-	19 891
Основные средства	(151 966)	(158 189)	-	(310 155)
Займы выданные	187 228	(21 838)	82 656	248 046
Торговая и прочая дебиторская задолженность	168 478	98 753	-	267 231
Нематериальные активы	(38 564)	(13 370)	-	(51 934)
Прочие	32 753	(37 219)	76 855	72 389
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство / актив, нетто</b>	<b>208 832</b>	<b>(5 154)</b>	<b>159 511</b>	<b>363 189</b>
Выбытие дочерних обществ (отражено в составе убытка от выбытия дочерних обществ)	-	(2 513)	-	(2 513)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство/актив, нетто</b>	<b>208 832</b>	<b>(7 667)</b>	<b>159 511</b>	<b>360 676</b>

Отложенные налоговые активы / (обязательства)	1 января 2022 г.	Восстановлено/ (отнесено) в		31 декабря 2022 г.
		составе прибыли и убытков	составе капитала	
Обязательства по аренде	850 328	(1 046)	-	849 282
Актив в форме права пользования	(828 238)	58 149	-	(770 089)
Запасы	(25 485)	(42 805)	-	(68 290)
Основные средства	(139 797)	(12 169)	-	(151 966)
Займы выданные	20 901	9 193	157 134	187 228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 388	114 090	-	168 478
Нематериальные активы	(18 018)	(20 546)	-	(38 564)
Прочие	38 607	(5 854)	-	32 753
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство / актив, нетто</b>	<b>(47 314)</b>	<b>99 012</b>	<b>157 134</b>	<b>208 832</b>

Отложенные налоговые активы / (обязательства)	1 января 2021 г.	Восстановлено/ (отнесено) в		31 декабря 2021 г.
		составе прибыли и убытков	составе капитала	
Обязательства по аренде	790 589	59 739	-	850 328
Актив в форме права пользования	(742 065)	(86 173)	-	(828 238)
Запасы	(137 621)	112 136	-	(25 485)
Основные средства	(71 990)	(67 807)	-	(139 797)
Займы выданные	46 144	(44 371)	19 128	20 901
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 452	39 936	-	54 388
Нематериальные активы	(12 100)	(5 918)	-	(18 018)
Прочие	(23 885)	62 492	-	38 607
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство / актив, нетто</b>	<b>(136 476)</b>	<b>70 034</b>	<b>19 128</b>	<b>(47 314)</b>

### 30. Налоги на прибыль (продолжение)

#### (д) Отложенные налоги в консолидированном отчете о финансовом положении

В консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоги отражены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	537 262	235 092	34 608
Отложенные налоговые обязательства	(176 586)	(26 260)	(81 922)
<b>Итого</b>	<b>360 676</b>	<b>208 832</b>	<b>(47 314)</b>

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

#### (е) Отложенное налогообложение в отношении дочерних организаций

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признавала отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, сумма которых составила 19 546 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 15 975 781 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 11 970 072 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, поскольку Группа контролирует срок восстановления данных временных разниц и не намеревается восстанавливать их в обозримом будущем. Группа не планирует уменьшать собственный капитал дочерних организаций, будущие дивиденды, если таковые будут иметь место, будут выплачиваться из будущей прибыли в рамках прибыли текущего года. Налоговое законодательство предусматривает применение нулевой ставки для налогообложения дивидендов от дочерних организаций, в условиях, когда имеет место владение 50% и более вклада в уставном капитале, право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов и период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока.

### 31. Условные и договорные обязательства

**Судебные разбирательства.** В течение представленных отчетных периодов Группа участвовала в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих или потенциально возможных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы,

**Условные налоговые обязательства.** Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Организации Группы следуют данной концепции и не заключают договоры с недобросовестными контрагентами с целью уменьшения налогов, при этом уменьшают свои налоговые обязательства только по тем договорам, обязательства по которым исполнены.

### 31. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Вместе с тем практика применения данной концепции еще не сформировалась, и нельзя исключить, что Группе потребуется доплатить соответствующие налоги в случае недобросовестности ее контрагентов. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы. Руководство планирует решительно защищать позицию Группы по данному вопросу.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с 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 фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

**Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.** Информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года раскрыта в Примечании 8.

**Вопросы охраны окружающей среды.** В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

**Соблюдение условий кредитных договоров.** Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам. По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года и в течение указанных отчетных периодов Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

**Договорные обязательства по приобретению основных средств.** По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 138 638 тыс. руб. (2022 год – 116 707 тыс. руб., 2021 год – 439 805 тыс. руб.).

### 31. Условные и договорные обязательства (продолжение)

**Финансовые гарантии.** Финансовые гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении обязательств связанных сторон (Примечание 7).

### 32. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения курсов валют, риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств и справедливой стоимости), кредитному риску и риску ликвидности. Общая программа по управлению рисками Группы учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциальных неблагоприятных воздействий на финансовые результаты.

#### Валютный риск

У Группы есть денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 16), банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев (Примечание 15) торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 13) и торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 20), выраженные в иностранной валюте. В связи с этим Группа подвержена валютному риску.

Формально Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Руководство следит за изменением обменного курса и предпринимает необходимые меры по контролю уровня обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и Евро по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	Монетарные финансовые		Нетто- позиция	Монетарные финансовые		Нетто- позиция	Монетарные финансовые		Нетто- позиция
	активы	обяза- тельства		активы	обяза- тельства		активы	обяза- тельства	
Доллары США	790 690	554 368	236 322	964 130	431 555	532 575	1 134 301	929 851	204 450
Евро	2 172	67 458	(65 286)	9 708	127 195	(117 487)	1 841	337 491	(335 650)
<b>Итого</b>	<b>792 862</b>	<b>621 826</b>	<b>171 036</b>	<b>973 838</b>	<b>558 750</b>	<b>415 088</b>	<b>1 136 142</b>	<b>1 267 342</b>	<b>(131 200)</b>

В таблице ниже представлено изменение прибыли до налогообложения и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал
Укрепление доллара США на 20%	47 264	47 264	106 515	106 515	40 890	40 890
Ослабление доллара США на 20%	(47 264)	(47 264)	(106 515)	(106 515)	(40 890)	(40 890)
Укрепление евро на 20%	(13 057)	(13 057)	(23 497)	(23 497)	(67 130)	(67 130)
Ослабление евро на 20%	13 057	13 057	23 497	23 497	67 130	67 130



## 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### Риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств и справедливой стоимости

Прибыль и денежные потоки Группы могут быть подвержены риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости обязательств по кредитам.

Возможные изменения рыночных процентных ставок не окажут влияния на балансовую стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой и, соответственно, на чистую прибыль и капитал Группы. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками влекут возникновение риска изменений будущих денежных потоков Группы в результате колебаний рыночной процентной ставки. У Группы нет формальной политики и процедур для снижения риска изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

Если бы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов процентные ставки были на 200 базисных пунктов ниже при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за 2023 год составила бы на 55 417 тыс. руб. (2022 год – на 102 811 тыс. руб., 2021 год – на 45 310 тыс. руб.) больше в основном в результате более низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

В таблице ниже отражены общие суммы кредитов Группы с плавающей ставкой по балансовой стоимости в разбивке по возможным датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	4 336 709	-	-	-	4 336 709
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	5 702 004	-	-	-	5 702 004
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 059 216	-	-	-	3 059 216

Группа отслеживает процентные ставки по своим финансовым инструментам. В таблице ниже представлены процентные ставки на соответствующую отчетную дату на основе отчетов, которые были проанализированы ключевым управленческим персоналом Группы.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	0,55%	0,85%	0,74%
Займы выданные	8,98%	11,24%	7,02%
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	11,20%	10,03%	7,87%
Обязательства по аренде	10,27%	8,54%	8,50%

### Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера. Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Предельные значения подверженности Группы кредитному риску по классам активов представлены в таблице:

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

	Уровень кредитного риска	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Хороший уровень	13	10 860 517	10 442 117	9 706 481
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	Превосходный уровень	15	349 784	-	-
Денежные средства и эквиваленты	Превосходный уровень	16	600 283	1 113 261	1 372 719
Займы выданные	Хороший уровень	14	1 396 801	1 160 590	1 075 884
Финансовые гарантии	Хороший уровень	7	3 816 905	2 283 955	1 170 972
<b>Итого</b>			<b>17 024 290</b>	<b>14 999 923</b>	<b>13 326 056</b>

Для выданных финансовых гарантий максимальным кредитным риском является сумма обязательства связанной стороны на отчетные даты, в отношении которого Группой были предоставлены финансовые гарантии.

*Управление кредитным риском.* Кредитный риск является одним из наиболее существенных рисков для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

*Система классификации кредитного риска.* В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует подход, основанный на оценке уровней риска Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством (АКРА). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги рейтингового агентства (АКРА)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0,01% – 0,5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0,51% – 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% – 10%;
Требуется специального мониторинга	22 до 25	CCC – CC	10% – 99,9%;
Дефолт	26 до 30	C, RD, SD, D	100%

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности.

- *превосходный уровень* – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- *хороший уровень* – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- *удовлетворительный уровень* – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- *требуется специального мониторинга* – финансовые инструменты, которые требуют более тщательного мониторинга и восстановительного управления.
- *дефолт* – механизмы кредитования, по которым наступил дефолт.

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются, бэк-тестируются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Группа регулярно подтверждает точность рейтингов, рассчитывает и оценивает прогнозирующие способности моделей.

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам российскими рейтинговыми агентствами, такими как АКРА. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для денежных средств и их эквивалентов, а также депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев.

*Ожидаемые кредитные убытки.* Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

В Группе разработаны процедуры, согласно которым реализация продукции осуществляется только покупателям с надлежащей кредитной историей. Балансовая стоимость данных активов за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от определенных экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы отсутствует существенный риск потерь, превышающих созданный резерв. Сумма ожидаемого кредитного убытка в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также метод ее оценки раскрыты в Примечании 13.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточного уровня денежных средств и наличии доступных кредитных инструментов. Руководство контролирует текущую ликвидность на основе ожидаемых денежных потоков и ожидаемого поступления выручки. Риск ликвидности оценивается путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых кредитных договоров, а также с помощью процедур бюджетирования. Основываясь на долгосрочной кредитной истории финансирования и наличии достаточного количества основных средств для их возможного использования в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам, руководство полагает, что Группа в дальнейшем будет способна привлекать заемный капитал.

В таблице ниже представлен анализ ликвидности Группы по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Суммы, представленные в таблице, представляют собой недисконтированные будущие денежные потоки. Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному обменному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

на 31 декабря 2023 года	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	784 395	617 681	368 107	-	-	<b>1 770 183</b>
Задолженность по дивидендам	504 808	-	-	-	-	<b>504 808</b>
Кредиты и займы	137 968	469 474	4 467 766	3 971 375	-	<b>9 046 583</b>
Задолженность факторинговым компаниям по регрессному факторингу дебиторской задолженности	486 854	-	-	-	-	<b>486 854</b>
Задолженность факторинговым компаниям по финансированию поставок	139 258	44 547	-	-	-	<b>183 805</b>
Обязательства по аренде	45 063	89 821	404 695	2 028 566	3 867 995	<b>6 436 140</b>
Финансовые гарантии	-	-	144 000	1 330 411	2 342 494	<b>3 816 905</b>
<b>Итого</b>	<b>2 098 346</b>	<b>1 221 523</b>	<b>5 384 568</b>	<b>7 330 352</b>	<b>6 210 489</b>	<b>22 245 278</b>

на 31 декабря 2022 года	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	697 700	619 956	278 475	-	-	<b>1 596 131</b>
Задолженность по дивидендам	1 136 303	-	-	-	-	<b>1 136 303</b>
Кредиты и займы	815 367	581 063	3 738 296	5 936 493	170 270	<b>11 241 489</b>
Задолженность факторинговым компаниям по регрессному факторингу дебиторской задолженности	972 426	428 103	11 277	-	-	<b>1 411 806</b>
Задолженность факторинговым компаниям по финансированию поставок	252 716	230 596	187 818	-	-	<b>671 130</b>
Обязательства по аренде	19 370	46 528	507 105	2 048 828	4 433 575	<b>7 055 406</b>
Финансовые гарантии	-	-	-	945 708	1 338 246	<b>2 283 954</b>
<b>Итого</b>	<b>3 893 882</b>	<b>1 906 246</b>	<b>4 722 971</b>	<b>8 931 029</b>	<b>5 942 091</b>	<b>25 396 219</b>

на 31 декабря 2021 года	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	873 781	966 585	529 140	-	-	<b>2 369 506</b>
Задолженность по дивидендам	1 424 751	-	-	-	-	<b>1 424 751</b>
Кредиты и займы	12 890	24 873	1 232 274	7 187 572	271 303	<b>8 728 912</b>
Задолженность факторинговым компаниям по финансированию поставок	-	393 973	-	-	-	<b>393 973</b>
Обязательства по аренде	16 538	21 690	362 974	2 075 473	4 938 828	<b>7 415 503</b>
Финансовые гарантии	-	-	58 333	849 728	262 910	<b>1 170 971</b>
<b>Итого</b>	<b>2 327 960</b>	<b>1 407 121</b>	<b>2 182 721</b>	<b>10 112 773</b>	<b>5 473 041</b>	<b>21 503 616</b>

**33. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если таковая имела) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

### 33. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Группа использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств анализируется и распределяется по уровням иерархии справедливой стоимости, как описано в Примечании 3.

В отношении активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых она раскрыта, руководство Группы считает, что справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости: торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, займы выданные, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные активы и обязательства относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, за исключением денежных средств и эквивалентов денежных средств и депозитов, справедливая стоимость которых относится к Уровню 2.

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных приблизительно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной ставкой, относящихся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость указанных выше финансовых инструментов приведена в Примечании 18.

### 34. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для целей управления Группа понимает под капиталом показатель консолидированного отчета о финансовом положении «Итого капитал», величина которого по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 17 117 805 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 14 652 859 тыс. руб., 31 декабря 2021 – 12 797 438 тыс. руб.).

Долгосрочные кредитные договоры Группы с финансовыми институтами содержат ряд ограничительных условий, связанных с капиталом организаций, входящих в Группу. Руководство полагает, что организации Группы будут в состоянии выполнить данные условия в течение сроков договоров.

За представленные в данной консолидированной финансовой отчетности отчетные периоды организации Группы выполнили все ограничительные условия кредитных договоров, наложенные на капитал.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может варьировать сумму выплачиваемых дивидендов. Руководство полагает, что текущая сумма капитала является достаточной для финансирования деятельности Группы и ее дальнейшего развития.

Группа осуществляет контроль за капиталом, исходя из следующих показателей:

- соотношение чистого долга и общей капитализации («удельный вес заемных средств»);
- соотношение общего долга к Скорректированной EBITDA;
- соотношение чистого долга к Скорректированной EBITDA.

Общий долг включает долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и долгосрочную и краткосрочную части обязательств по аренде. Чистый долг рассчитывается как разница между общим долгом и суммой денежных средств и эквивалентов денежных средств и банковских депозитов со сроком погашения более трех месяцев. Общая капитализация рассчитывается как общая сумма чистого долга и капитала на соответствующую дату расчета.



### 34. Управление капиталом (продолжение)

ЕБИТДА представляет собой прибыль за период до вычета налогов на прибыль, амортизации основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, а также финансовых доходов/расходов. Скорректированная ЕБИТДА рассчитывается с учетом нерегулярных доходов/расходов.

Ниже приведена сверка ЕБИТДА и Скорректированной ЕБИТДА к прибыли до налогообложения:

	Прим.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 065 235</b>	<b>4 338 308</b>	<b>4 715 785</b>
Амортизация	23, 24, 25	932 174	746 417	592 440
Финансовые доходы	28	(426 286)	(211 812)	(157 315)
Финансовые расходы	29	1 509 407	1 376 488	885 047
<b>ЕБИТДА</b>		<b>7 080 530</b>	<b>6 249 401</b>	<b>6 035 957</b>
Корректировка нерегулярного события*	13	454 470	941 470	-
<b>Скорректированная ЕБИТДА</b>		<b>7 535 000</b>	<b>7 190 871</b>	<b>6 035 957</b>

(\*) *Корректировка нерегулярного события – созданный резерв по дебиторской задолженности вне матрицы резервов в зависимости от сроков (подробное описание в Примечании 13)*

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года показатели контроля за капиталом были следующими:

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	18	9 258 090	11 369 548	7 907 900
Долгосрочная и краткосрочная части обязательств по аренде	9	3 692 763	4 246 412	4 261 133
<b>Общий долг</b>		<b>12 950 853</b>	<b>15 615 960</b>	<b>12 169 033</b>
За вычетом: денежные средства и эквиваленты денежных средств, банковские депозиты сроком погашения более трех месяцев	15, 16	950 067	1 113 261	1 372 719
<b>Чистый долг</b>		<b>12 000 786</b>	<b>14 502 699</b>	<b>10 796 314</b>
Итого капитал		17 117 805	14 652 859	12 797 438
<b>Общая капитализация</b>		<b>29 118 591</b>	<b>29 155 558</b>	<b>23 593 752</b>
<b>Чистый долг / Общая капитализация</b>		<b>41,2%</b>	<b>49,7%</b>	<b>45,8%</b>
<b>Общий долг / Скорректированная ЕБИТДА</b>		<b>1,7</b>	<b>2,2</b>	<b>2,0</b>
<b>Чистый долг / Скорректированная ЕБИТДА</b>		<b>1,6</b>	<b>2,0</b>	<b>1,8</b>

### 35. События после окончания отчетного периода

**Дивиденды.** В первом квартале 2024 года Общество выплатило дивиденды в сумме 399 694 тыс. руб. за 2023 год.

#### **Операции по объединению бизнеса**

В 1 квартале 2024 года Группа находилась в процессе реструктуризации с целью создания единого фармацевтического холдинга, в рамках которого приобретен контроль над следующими организациями (ранее являвшимися прочими связанными сторонами):

**35. События после окончания отчетного периода (продолжение)**

№ п/п	Наименование организации	Вид деятельности	Дата приобретения	Сумма переданного возмещения, тыс. руб.	% приобретения*	Итоговая доля участия
1	ООО «Управляющая компания»	Услуги в области права и бухгалтерского учета	29.02.2024	10,0	100%	100%
2	ООО «Озон Медика»	Производство лекарственных препаратов и материалов (противоопухолевые и иммуномодуляторы)	25.03.2024	9,9	99%	100%
3	ООО «Мабскейл»	Разработка и производство лекарственных препаратов (биоаналогов) на основе моноклональных антител и других рекомбинантных белков	26.03.2024	990,0	99%	100%
<b>Итого</b>				<b>1 009,9</b>		

\* % приобретения соответствует проценту приобретенных голосующих долей в капитале.

Возмещение, переданное Группой, было основано на номинальной стоимости долей в соответствующих организациях.

В итоге справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения в виде уплаченных денежных средств на дату приобретения составила 1 009,9 тыс. руб.

Затраты, связанные со сделками приобретения являются не существенными и будут отнесены на общие и административные расходы.

Приобретенные дочерние организации позволят Группе производить препараты с высоким классом токсичности и биотехнологические препараты с полным циклом производства, что укрепит рыночные позиции Группы.

На дату одобрения консолидированной финансовой отчетности к выпуску оценка приобретенных в результате объединения бизнесов идентифицируемых активов и принятых обязательств является незавершенной и находится в процессе оценки внешним оценщиком. Также не завершено определение полноты идентифицируемых активов и принятых обязательств.

В связи с этим информация о справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организаций обязательств и условных обязательств, а также информация об операциях, признаваемых отдельно от приобретения активов и принятия обязательств при приобретении организаций, не раскрывается в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее ожидается, что справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении обязательств значительно превысит справедливую стоимость переданного возмещения в связи с тем, что данное приобретение осуществлялось у акционеров Группы, которые действовали в данном случае в качестве собственников Группы. В связи с этим результат данного приобретения (в виде разницы между справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств и переданным возмещением) будет отражен в составе капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год.

### 35. События после окончания отчетного периода (продолжение)

#### Приобретение активов

В 1 квартале 2024 года Группа также приобрела следующие организации, ранее являвшиеся прочими связанными сторонами, принадлежащими владельцам Группы:

№ п/п	Наименование организации	Вид деятельности	Дата приобретения	Сумма переданного возмещения, тыс. руб.	% приобретения	Итоговая доля участия
1	ООО «Трейдсервис»	Предоставление в использование товарных знаков	29.02.2024	9,0	90%	100%
2	ООО «Коралл»	Предоставление в аренду недвижимого имущества	01.03.2024	8 300,0	100%	100%
3	ООО «Атолл»	Предоставление в использование регистрационных удостоверений	01.03.2024	10,0	100%	100%
<b>Итого</b>				<b>8 319,0</b>		

Данные приобретения представляют собой приобретение группы активов и обязательств, которые не представляют собой бизнес. Приобретенные активы (товарные знаки, регистрационные удостоверения, здания, техническое оборудование и прочие объекты) до приобретения использовались в производственной деятельности Группы на основе договоров аренды/предоставления в использование.

Приобретение осуществлялось в обмен на возмещение в размере номинальной стоимости уставных капиталов приобретенных организаций. Размер возмещения в виде уплаченных денежных средств на дату приобретения составил 8 319 тыс. руб.

В связи с тем, что уплаченное возмещение было номинальным относительно справедливой стоимости приобретенных Группой активов, а также в связи с тем, что данное приобретение осуществлялось у акционеров Группы, которые действовали в данном случае в качестве собственников Группы, результат данного приобретения (в виде разницы между справедливой стоимостью активов и переданным возмещением) будет отражен в соответствии с принятой Группой учетной политикой в составе капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год. Справедливая стоимость находится в процессе оценки внешним оценщиком. Тем не менее ожидается, что справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств значительно превысит справедливую стоимость переданного возмещения.

#### Реорганизация Общества

Участниками Общества принято решение о реорганизации ООО «Озон Фармацевтика» в форме преобразования в акционерное общество (АО «Озон Фармацевтика»). Принятое решение включает в себя формирование акционерного капитала АО «Озон Фармацевтика» в размере 20 000 000 рублей за счет уставного капитала существующего ООО «Озон Фармацевтика» с разделением на 1 000 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2 копейки каждая. Способ размещения акций определен как обмен долей участников в уставном капитале ООО «Озон Фармацевтика» на акции АО «Озон Фармацевтика». Все имущество, права и обязанности ООО «Озон Фармацевтика» переходят в АО «Озон Фармацевтика» в полном объеме. Коэффициент обмена долей на акции определен как каждая доля в размере 0,0000001% уставного капитала ООО «Озон Фармацевтика» номинальной стоимостью 2 копейки обменивается на одну обыкновенную акцию номинальной стоимостью 2 копейки. Реорганизация Общества проводилась с целью последующего публичного размещения акций на Московской бирже.

В результате Акционерное общество «Озон Фармацевтика» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 2 мая 2024 года. Руководителем АО «Озон Фармацевтика» назначен Генеральный директор – Минаков Олег Эдуардович.