

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ХЕЕЛЬ РУС»
за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хеель Рус» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей (тыс. рублей). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЕЛЬ РУС».

Сокращенное наименование: ООО «ХЕЕЛЬ РУС».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью; ОКОПФ 123000.

Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц; ОКФС 23.

ИНН: 7714415356.

КПП: 771401001.

Дата постановки на учет: 25 сентября 2017 г.

ОГРН: 5177746000130.

Юридический адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 15, стр. 12, этаж 3, пом. IV, ком. 2-4.

Фактический адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 15, стр. 12, этаж 3, пом. IV, ком. 2-4.

Контактный телефон: +7 (495) 937-78-25.

Размер уставного капитала: 717 828 633,74 руб.

Лицензия: Выдана федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения № ФС-99-02-008040 от 11 сентября 2020 г. на осуществление фармацевтической деятельности.

Учредителями общества являются компании:

ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» – 99,9997910364773% доли участия в уставном капитале Общества и составляет 717 827 133,74 рубля. Компания зарегистрирована по адресу ДР-РЕККЕВЕРГ ШТР. 2-4, 76532 г. Баден-Баден.

ООО «Аурелиа-Ферлаг Гезелльшафт МИТ Бэшрэнктэр Хафтунг» – 0,0002089635227% доли участия в уставном капитале Общества, что составляет 1 500 рублей. Компания зарегистрирована по адресу Банаккер штр., 16, 76532, г. Баден-Баден.

Основным видами деятельности ООО «ХЕЕЛЬ РУС» является:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

В 2024 году ООО «ХЕЕЛЬ РУС» осуществляло оптовую торговлю лекарственными препаратами на территории РФ и продвижение этой продукции на рынке, а также оказывало услуги связанные с регистрацией лекарственных препаратов на территории РФ для заказчика – компании «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ», являющейся связанной стороной (компанией).

В течение 2024 года ООО «ХЕЕЛЬ РУС» имело по месту расположения склада обособленное подразделение в ИФНС по г. Истре Московской области № 5017 и присвоен КПП 501745001. Адрес расположения обособленного подразделения: 143581, Московская обл., городской округ Истра, д. Лешково, влд. 248, стр. 4.

В течение 2024 года ООО «ХЕЕЛЬ РУС» имело по месту расположения дополнительного офиса обособленное подразделение «Дополнительный офис», которое зарегистрировано в ИФНС 7714 по г. Москве, присвоен КПП 771445001. Адрес расположения обособленного подразделения: 125040, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 15, стр. 4, пом. 1-2.

Численность работающих в ООО «ХЕЕЛЬ РУС» на отчетную дату составляет 121 человек (в т.ч. численность в обособленном подразделении в Московской области составляет – 1 человек; в обособленном подразделении Дополнительный офис – 8 человек).

Численность работающих в ООО «ХЕЕЛЬ РУС» на 31 декабря 2023 г. оставляла 109 человек (в том числе численность в обособленном подразделении в Московской области составляла 1 человек; в обособленном подразделении Дополнительный офис – 8 человек).

Органы управления:

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества.

Исполнительный орган:

Единственным исполнительным органом является генеральный директор.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Главным бухгалтером.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжить свою деятельность и исполнять свои обязательства без привлечения заемных средств.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства РФ, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отличной от российского рубля, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. отражаются в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на эту дату.

Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 75,6553 на 31 декабря 2022 г.

Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 70,3375 на 31 декабря 2022 г.

Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 99,1919 на 31 декабря 2023 г.

Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 89,6883 на 31 декабря 2023 г.

Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 106,1028 на 31 декабря 2024 г.

Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый ЦБ РФ, составлял 101,6797 на 31 декабря 2024 г.

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках как прочие доходы и расходы.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ООО «ХЕЕЛЬ РУС»

Выручка от реализации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим увеличилась на 1 225 508 тыс. рублей или в 1,31 раза и составила 5 208 246 тыс. рублей

Финансовый результат 2024 года был положительным и составил 302 399 тыс. рублей.

Основные причины, повлиявшие на изменение этих показателей:

- Значительный рост выручки связан с развитием дистрибуции на территории РФ и ростом маркетинговой активности в целях продвижения продукции. Кроме этого, частичное влияние на рост выручки оказало увеличение цен продажи, которое произошло в марте 2024 года.
- Активность Общества была направлена на дистрибуцию товара на территории РФ, обеспечение наличия товара на складах покупателей, продвижение товара на рынке посредством проведения различных маркетинговых активностей, а также мероприятий, повышающих уровень знаний, для врачей, участие в научных мероприятиях с целью информирования профессионального сообщества о достоинствах препаратов и глубокого ознакомления с механизмами их действия. В 2024 году активно размещалась реклама на ТВ и радио.

Вместе с этим Общество оказывало услуги компании «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» по осуществлению регистрационных действий (выручка по услугам по регистрационным действиям рассчитывается как стоимость затрат, согласованных и принятых Заказчиком плюс 15% наценка (маржа) в отношении препаратов Заказчика на территории РФ).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ХЕЕЛЬ РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХЕЕЛЬ РУС» сформирована исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н).

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

ФСБУ 14.5 Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

ФСБУ 14.6 НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Переоценка НМА

ФСБУ 14.17-21 Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4. Проверка на обесценение НМА

ФСБУ 14.22 Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.1.5. Сроки полезного использования НМА

ФСБУ 14.25-27 Сроки полезного использования по НМА: по НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами или внутренними приказами.

2.1.6. Способ начисления амортизации НМА

ФСБУ 14.28-30 Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ:

ФСБУ 6.5 Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.1. Определение инвентарного объекта

ФСБУ 6.6 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.2.2. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ФСБУ 6.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.3. Переоценка ОС

ФСБУ 6.13 После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.2.4. Способ начисления амортизации

ФСБУ 6.18 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) линейный.

2.2.5. Определение повышающего коэффициента

ФСБУ 6.19 Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.

2.2.6. Сроки полезного использования

ФСБУ 6.20 Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-6
Компьютерная техника	2-3
Мебель	6

2.2.7. Неамортизируемых объектов нет.

2.2.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

ПБУ 6.27 Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.3.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

2.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

ФСБУ 25.10 Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ФСБУ 25.11 Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

ФСБУ 25.12 При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.3.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

ФСБУ 25.14, 15 Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.3.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат равномерному списанию линейным методом. В бухгалтерском балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.5. Займы и кредиты

На 31 декабря 2022, 2023 и 2024 гг. Общество не имеет займов и кредитов.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 октября 2010 г. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Балансовым методом Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ФСБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5 Поступления по договорам поставки с дистрибьюторами за реализованный товар.
Поступления по договору № 1/2021 от 11 января 2021 г. за услуги, оказываемые в связи с регистрационными действиями на территории РФ с препаратами компании «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ».

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4-7 Поступления от реализации основных средств.
Поступления от реализации прочего имущества.
Доходы, связанные с продажей валюты.
Прочие доходы.

2.9. Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10.4-5 Затраты на оплату труда.
Отчисления на социальные нужды.
Маркетинговые расходы (организация конференций, размещение информации в СМИ, маркетинговые исследования и др.).
Амортизация.
Материальные затраты.
Обучение сотрудников.
Командировочные расходы.
Аренда, лизинг автомашин.
Аренда офиса.
Оценочные обязательства по премиям, отпускам, взносам на страхование;
Расходы по обслуживанию автомашин (обслуживание, ремонт, бензин, страхование).
Услуги связи и доставки.
Стоимость информационного обслуживания ПО.
Расходы на аудит, консалтинг.
Услуги по подбору персонала;
Переводы досье, нотариальные переводы.
Стоимость лицензий, программ.
Прочие расходы.

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/11	Курсовые разницы. Курсовые разницы по расчетам в у.е. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса. Расходы, связанные с продажей валюты. Услуги банка. Выбытие амортизируемого имущества. Выбытие прочего имущества. Прочие списание основных средств и иных активов. Прочие расходы.
-------------	---

Расходы, отражаемые по счетам затрат, признаются в периоде их осуществления.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.11. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет ТМЦ ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство, продаже и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости артикула.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

На 2024 год в Учетную политику были внесены изменения в связи с началом использования ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку. Изменения в Учетной политике не повлекли корректировок данных предыдущих периодов и не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условий достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходов к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» – в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации. Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2024 году Обществом исправлений существенных ошибок не производилось.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

6.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н. Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

6.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переквалификация и долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество проверяет основные средства (включая объекты права пользования активом) и капитальные вложения на обесценение при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения выявлено не было.

В 2024 году Общество ввело в эксплуатацию основные средства на сумму 2 977 тыс. рублей.

Все введенное в эксплуатацию оборудование является офисным и компьютерным оборудованием.

Увеличение остаточной стоимости компьютеров связано с ростом численности сотрудников Общества.

Кроме этого, в 2024 году Общество поставило на учет ППА в размере 17 548 тыс. рублей по вновь заключенным договорам аренды, а также была увеличена стоимость стоящих на учете ППА в связи с изменением условий аренды (продление срока аренды) на сумму 5 679 тыс. рублей. Итого на 31 декабря 2024 г. на балансе общества учтены 90 объектов ППА балансовой стоимостью 90 742 тыс. рублей.

6.2.1. Неамортизируемые объекты ОС

ФСБУ 6.32 Объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, нет.

6.3. Отложенные налоги (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в отчетности развернуто. Изменение ОНА связано с разницей в расчете резерва на отпуск, резерва на годовой бонус сотрудникам и резерва на низко ликвидные запасы для целей признания в качестве расходов в бухгалтерском и налоговом учете, разницей в признании в качестве расходов пошлины на регистрацию препаратов и промо материалов в бухгалтерском и налоговом учете, а также с изменением арендных обязательств. Изменения в ОНО связаны с изменением остаточной стоимости ППА.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Временная разница 1 (разница в отражении промоматериалов в БУ и НУ)	9 050	3 475	12 525	(3 833)	8 692
Временная разница 2 (разница в учете неотделимых улучшений)	5 835	4 365	10 200	5 480	15 680
Временная разница 3 (оценочные обязательства и неотфактурованные расходы)	44 509	106 855	151 364	16 450	167 814

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Временная разница 4 (разница в отражении регистрационных пошлин в БУ и НУ)	12 685	(3 915)	8 950	(1 366)	7 584
Временная разница 5 (резерв по сомнительным долгам)	2 958	–	2 958	–	2 958
Временная разница 6 (разница в отражении арендных обязательств)	104 738	14 740	119 478	(24 559)	94 919
Временная разница 7 (разница в отражении ППА)	(109 525)	(7 930)	(117 455)	26 714	(90 741)
Временная разница 8 (резерв на обесценение товара)	1 460	(1 345)	115	1 400	1 515
Итого временные разницы	71 890	116 245	188 135	20 286	208 421
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20 %	20 %
Итого отложенный налог на прибыль	14 378	23 249	37 627	4 057	41 684
Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20 до 25%	–	–	–	10 421	10 421
Итого отложенный налог на прибыль с учетом пересчета по ставке 25%	14 378	23 249	37 627	14 478	52 105

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла – 20%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. В связи с этим был произведен пересчет ОНА и ОНО.

6.3.1. Информация о постоянных налоговых обязательства/активах и отложенных налогах

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	Прибыль по данным бухгалтерского учета	398 414	325 383
2	Постоянные разницы	133 769	106 559
3	Временные разницы	20 285	116 243
4	Итого налоговая база для налога на прибыль	552 468	548 185
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по ставке 20%	79 683	65 077
6	Постоянное налоговое обязательство	26 754	21 312
7	Изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	4 057	23 249
	Отложенный налоговый актив на конец периода по ставке 20%	59 832	61 118
	Отложенный налоговый актив на начало периода по ставке 20%	61 118	36 283
	Отложенное налоговое обязательство на конец периода по ставке 20%	(18 148)	(23 491)
	Отложенное налоговое обязательство на начало периода по ставке 20%	(23 491)	(21 905)

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
8	Пересчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	10 421	–
9	Текущий налог на прибыль ([5] + [6] + [7])	110 494	109 637
10	Чистая прибыль	302 399	238 995

6.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Состав строки Прочие внеоборотные активы раскрыт в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование контрагента	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.
ЛТД «Незорал» Депозит	–	7 956	6 433
АО «Сантэнс Сервис» Депозит	746	746	746
Итого	746	8 702	7 179

6.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Стоимость материально-производственных запасов на 31 декабря 2024 г. составляет 2 355 088 тыс. рублей.

тыс. рублей

Запас	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Мелкая офисная техника	25	26
Товары для перепродажи	2 356 578	1 836 879
Резерв под обесценение товара	(1 515)	(115)
Итого	2 355 088	1 031 545

Общество начислило на 31 декабря 2024 г. резерв под обесценение товара в размере 1 515 тыс. рублей, в т.ч. на списание бракованного товара в размере 335 тыс. рублей и на списание товара с остаточным сроком годности в размере 1 180 тыс. рублей. Данный резерв был отражен в балансе свернуто с остатками по товарному запасу по строке 1210.

Наличие и движение запасов за отчетный период представлено в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

6.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

6.6.1. Расчеты с покупателями и заказчиками

В 2022 году был создан резерв по сомнительным долгам в связи с наличием просроченной дебиторской задолженности ЗАО «Профитмед». Сумма резерва в размере 2 958 тыс. рублей сохранилась в 2023 и 2024 годах. Данный резерв отражен в балансе свернуто с остатками по дебиторской задолженности по строке 1230.

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный период представлено в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.6.2. Расчеты с бюджетом

тыс. рублей

Налог	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль	33 668	49 342	20 814
Единый налоговый счет	4 626	200	28
Итого	38 294	49 542	20 842

6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (срока 1250 Бухгалтерского баланса)

Состав статьи денежные средства представлен в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи денежных средств	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 291	120 292	100 959
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4 133	—	—
Итого денежные средства (стр. 1250 бухгалтерского баланса (стр. 4500 отчета о ДДС))	34 424	120 292	100 959

6.8. Капитал и резервы

6.8.1. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Уставом Общества уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 717 829 тыс. рублей. Сумма Уставного капитала полностью внесена учредителями.

6.8.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2024 г. общая сумма вкладов, полученных от Учредителей в 2020 и 2021 годах составила 572 000 тыс. рублей. В течение 2024 года добавочный капитал Общества не изменялся.

6.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 гг. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

6.9.1. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

тыс. рублей

Налог	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	788	576	28 183
Налог на имущество	14	78	42
Экологический сбор	—	102	77
Итого	802	756	28 302

6.10. Обязательства по аренде (строка 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, складских помещений и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений и складских помещений составляет от 3 до 5 лет, а срок аренды транспортных средств от 5 до 6 лет, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в примечании 6.2 и Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Сумма задолженности на начало года	117 480	104 243	90 652
Поступление	29 540	60 107	36 778
Пересмотр	5 669	2 423	–
Процентный расход	12 189	12 785	9 872
Платежи	(71 717)	(62 078)	(33 059)
Сумма задолженности на конец года	93 161	117 480	104 243

тыс. рублей

	Валюта договора	Срок погашения	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательство по аренде – всего	Рубль РФ	2025-2029	93 161	117 479	104 243
В том числе:					
Краткосрочная часть обязательства по аренде (строка 1550)			50 609	53 489	27 919
Долгосрочная часть обязательства по аренде (строка 1450)			49 004	63 991	76 324

Общество использует в качестве ставки дисконтирования индикативную ставку на кредит, который мог бы быть предоставлен банком на соответствующую сумму и период.

В 2024 году для расчета ставки дисконтирования использовался подход, применяемый Обществом с марта 2022 года. Т.е. в связи с отсутствием возможности предоставления банком информации об индикативной ставке на кредит, расчет ставки дисконтирования основывается на применении пропорции ключевой ставки ЦБ РФ на 1 января 2022 г. и дату расчета приведенной стоимости и информации банка о размере индикативной ставки на кредит, предоставленной на 1 января 2022 г.:

$$\text{Ставка дисконтирования на дату расчет} = (\text{СПФ} / \text{КСЦБ1}) * \text{КСЦБ2}$$

Где:

- СПФ – ставка привлечения финансирования на определенный срок, предложенная Коммерцбанком на 1 января 2022 г.;
- КСЦБ1 – ключевая ставка ЦБ на 1 января 2022 г.;
- КСЦБ2 – ключевая ставка ЦБ на дату расчета приведенной стоимости.

В 2024 году применялась ставка дисконтирования:

- 20,52% для договоров, заключенных в феврале-марте 2024 года (действующая ключевая ставка – 16%);
- 23,08% для договора, заключенного в августе 2024 года (действующая ключевая ставка – 18%);
- 26,93% для договора, заключенного в ноябре 2024 года (действующая ключевая ставка – 21%).

6.11. Выручка и прочие доходы

6.11.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Вид выручки	2024 г.		2023 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Доходы от оптовой торговли лекарственными средствами	5 163 151	99	3 947 864	99
В т.ч.: -Выручка от оптовой торговли	5 489 354		4 198 968	
- Бонус, предоставленный покупателям	(326 203)		(251 104)	
Доходы от оказания услуг	45 095	1	34 874	1
Итого по строке 2110:	5 208 246		3 982 738	

6.11.2. Информация о составе расходов, отраженных по строкам Отчета о финансовых результатах: 2120 «Себестоимость», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»

тыс. рублей

Наименование статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	2 689 427	1 846 256
Себестоимость услуг	39 118	33 129
Итого по строке 2120	2 728 545	1 879 385

тыс. рублей

Наименование статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	289 771	253 526
Отчисления на социальные нужды	70 979	62 425
Амортизация, в том числе:	60 939	53 623
Аренда автомобилей	28 736	24 669
Аренда помещения	19 247	15 887
Материальные расходы	7 984	10 399
Аренда складских помещений	1 956	1 435
Прочие затраты, в том числе:	1 601 308	1 378 316
Маркетинговые услуги, участие в мероприятиях, рекламные услуги	1 186 537	1 046 222
Резерв (отпуск, вознаграждение)	116 357	93 245
Командировочные	55 381	40 577
Юридические услуги	30 907	27 398
Складские расходы	22 659	14 960
IT услуги	19 976	16 438
Услуги связи, курьеров, такси	12 602	11 417
Расходы на ДМС	8 229	6 236
Бухгалтерские услуги и консалтинг	5 853	8 000

Наименование статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Услуги по подбору персонала	5 252	5 243
Услуги брокера	2 876	1 383
Членские взносы в ассоциации	2 624	2 466
Аудит	2 623	4 660
Резерв под обесценение товара	1 400	115
Представительские расходы	509	575
Прочие расходы	127 523	99 381
Итого по строкам 2210 и 2220:	2 030 981	1 758 290

6.11.3. Информация о Процентах к уплате
(строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Проценты к уплате	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по договорам аренды	12 189	12 785
Итого по строке 2330	12 189	12 785

6.11.4. Информация о прочих доходах
(строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы и доходы при конвертации	8 723	117
Прочие доходы, в т.ч. излишки при инвентаризации	146	13
Корректировка (восстановление) резерва на низко ликвидный товар	–	1 458
Корректировка (восстановление) резерва на отпуск	71	–
Итого	8 940	1 588

6.11.5. Информация о прочих расходах
(строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. рублей

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Комиссия банка	5 095	2 401
НДС не принимаемый к вычету	5 682	4 474
Курсовые разницы и расходы при конвертации	30 466	151
Прочие расходы	5 103	77
НДС с безвозмездной реализации	551	1 148
Налог на имущество	160	232
Резерв по сомнительным долгам	–	–
Итого	47 057	8 483

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

7.1. Перечень связанных сторон и операций, проведенные со связанными сторонами

7.1.1. Перечень связанных сторон и операции проведенные со связанными сторонами

Учредители

Общество с ограниченной ответственностью «ХЕЕЛЬ РУС» контролируется компаниями:

- ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», которой принадлежит 99,9997910364773% доли участия в капитале Общества; и
- ООО «Аурелиа-Ферлаг Гезелльшафт МИТ Бэшрэнктэр Хафтунг», которой принадлежит 0,0002089635227% доли участия в капитале Общества.

Размер уставного капитала 717 829 тыс. рублей.

7.1.2. Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам

Выручка за отчетный 2023 год от реализации услуг (услуги по осуществлению регистрационных действий на территории РФ в отношении продукции Заказчика) по договору с заказчиком – компанией ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель», составила 34 874 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» на 31 декабря 2023 г. составила 7 271 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 г. 5 849 тыс. рублей.

Выручка за отчетный 2024 год от реализации услуг (услуги в области консультирования по вопросам регуляторного законодательства РФ, услуги в области контроля безопасности продукции Заказчика) по договору с заказчиком – компанией ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель», составила 45 094 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» на 31 декабря 2024 г. составила 0 рублей.

7.1.3. Закупка товаров (работ, услуг) у связанных сторон

За 2023 год Общество приобрело у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» товаров на общую сумму 2 585 132 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 г. задолженность за товар, приобретенный у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», составила 1 356 291 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 г. 234 054 тыс. рублей.

За 2024 год Общество приобрело у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх» товаров на общую сумму 3 077 332 тыс. рублей.

На 31 декабря 2024 г. задолженность за товар, приобретенный у ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель Гмбх», составила 1 658 467 тыс. рублей.

7.1.4. Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

За 2023 год Обществом направлено денежных средств по текущей деятельности ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» в размере 1 462 895 тыс. рублей в оплату товаров. За 2023 год Обществом получено денежных средств по текущей деятельности от ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» 40 426 тыс. рублей за оказанные услуги.

За 2024 год Обществом направлено денежных средств по текущей деятельности ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» в размере 2 743 599 тыс. рублей в оплату товаров. За 2024 год Обществом получено денежных средств по текущей деятельности от ООО «Биологише Хейльмиттель Хеель ГмбХ» 22 677 тыс. рублей за оказанные услуги.

7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу:

тыс. рублей

Вид вознаграждение	2024 г.	2023 г.
Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору	42 273	34 269

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на отчетность 2024 года, отсутствовали.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

9.1. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

9.1.1. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события, привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, волатильности курса российского рубля. Введение со стороны Соединенных Штатов Америки 12 июня 2024 г. санкций в отношении Мосбиржи повлекло прекращение биржевых торгов долларом и евро. Это вынудило ЦБ РФ пересмотреть подход к определению курса национальной валюты и сделало внутренний валютный рынок более. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

9.1.2. Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны с увеличением налоговой нагрузки, а именно с увеличением ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 2025 года, что в свою очередь отразилось на отложенных налоговых обязательствах и отложенных налоговых активах, а также финансовом результате 2024 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

9.1.3. Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок за 2023 год. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки соответствующих видов документации по ТЦО за 2023 год в соответствии с законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства. Если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

9.1.4. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества не создавался руководством ввиду отсутствия таких рисков.

9.2. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по своим обязательствам или обязательствам других организаций.

9.3. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства или залогов третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество получило Банковские гарантии в отношении дебиторской задолженности покупателей на общую сумму 487 млн рублей (на 31 декабря 2023 г.: 685 млн рублей).

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1. Потенциальные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам. Ниже приведена их оценка.

10.2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор, Финансовый директор анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

10.2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Активы и обязательства Общества номинированы преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) в незначительной степени, так как вся дебиторская задолженность застрахована (риск по 10% застрахованного покрытия остается за Обществом) или обеспечена банковскими гарантиями.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Дебиторская задолженность Общества покрывается страховыми инструментами (страховое покрытие и банковские гарантии). В случае рассмотрения возможности неиспользования страхового покрытия кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Решения по таким случаям могут приниматься только Коммерческим комитетом Общества. Осуществляется регуляторный мониторинг непогашения дебиторской задолженности покупателей.

На 31 декабря 2024 г. у Общества было два покупателя (31 декабря 2023 г.: четыре покупателя; 31 декабря 2022 г.: один покупатель), каждый из которых имел задолженность в размере более 200 млн рублей, что составляет около 57% (31 декабря 2023 г.: 87%; 31 декабря 2022 г.: 38%) всей дебиторской задолженности покупателей.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря ограничена балансовой стоимостью торговой и прочей дебиторской задолженности и Денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Таблице 5.2 и пп. 6.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, соответственно.

Денежные средства Общества размещены в банках, имеющих высокий рейтинг. Таким образом, руководство считает, что Денежные средства и денежные эквиваленты Общества не подвержены кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность (в части, не покрытой страховыми инструментами)	133 399	108 389	116 676

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, приведена в пп. 6.6 Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидации

Риск ликвидации связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, прежде всего кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Крупнейшим кредитором Общества является его материнская компания, которая при необходимости предоставляет отсрочку платежа. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Вся кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков подлежит погашению в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Исключение представляет собой лишь долгосрочная часть задолженности по арендным обязательствам (Примечание 6.10). По состоянию на 31 декабря 2024 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Общества на 2 185 435 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 1 875 834 тыс. рублей; 31 декабря 2022 г.: 1 687 947 тыс. рублей), что свидетельствует о достаточной ликвидности.

10.2.2. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, однако нельзя исключить такие риски в будущем в случае изменения законодательных норм на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

В настоящее время Общество не может оценить данный риск, связанный с интерпретацией налогового законодательства и налоговых расчетов, с достаточной степенью надежности. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товары для перепродажи на российском рынке импортируются Обществом из-за рубежа. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличением сроков поставки, что в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества. В настоящее время Общество не может оценить данный риск с достаточной степенью надежности.

Внешний рынок

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества в текущий момент.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

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

Генеральный директор

Чиркова Елена Михайловна

Дата: 19 марта 2025 г.

