

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АстраЗенека Фармасыютикалз"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	79434782
ИНН	7704579700
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка		На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	3 814	(3 773)	46 929	(3 814)	3 788	(20 948)	-	-	-	46 929	(20 933)	x
	5110	2023 г.	3 814	(3 758)	-	-	-	(15)	-	-	-	3 814	(3 773)	-
в том числе:														
Исключительное авторское право	5101	2024 г.	-	-	44 561	-	-	(20 104)	-	-	-	44 561	(20 104)	x
	5111	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПО и БД	5102	2024 г.	-	-	2 368	-	-	(829)	-	-	-	2 368	(829)	x
	5112	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и ТЗ	5103	2024 г.	3 814	(3 773)	-	(3 814)	3 788	(15)	-	-	-	-	-	x
	5113	2023 г.	3 814	(3 758)	-	-	-	(15)	-	-	-	3 814	(3 773)	-

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	3 662	3 662
в том числе:				
Исключительное авторское право	5133	-	3 662	3 662

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2024 г.	-	-	-	-	-	x
	5170	2023 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2024 г.	48 764	87 139	(40 156)	(46 929)	48 818	x
	5190	2023 г.	-	-	-	-	-	48 764
в том числе:								
ПО и БД	5181	2024 г.	6 902	-	(4 534)	(2 368)	-	x
	5191	2023 г.	-	-	-	-	-	6 902
Лицензии и ТЗ	5182	2024 г.	41 862	83 966	(35 622)	(44 561)	48 818	x
	5192	2023 г.	-	-	-	-	-	41 862
Объекты НМА стоимостью более 1 млн долларов (в рублях по внутреннему	5183	2024 г.	-	3 173	-	-	-	x
	5193	2023 г.	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2024 г.	468 429	(133 000)	39 564	(1 445)	1 070	(54 578)	-	-	506 548	(186 508)
	5210	2023 г.	356 982	(85 389)	111 447	-	-	(47 611)	-	-	468 429	(133 000)
в том числе:												
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2024 г.	168 149	(77 111)	31 908	(446)	280	(29 332)			199 611	(106 163)
	5211	2023 г.	132 243	(49 544)	35 906	-	-	(27 567)			168 149	(77 111)
<i>Производственный и хоз. инвентарь</i>	5202	2024 г.	83 424	(26 120)	7 656	(999)	790	(9 674)			90 081	(35 004)
	5212	2023 г.	66 419	(16 902)	17 005	-	-	(9 218)			83 424	(26 120)
<i>Капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	5203	2024 г.	216 856	(29 769)	-	-	-	(15 572)			216 856	(45 341)
	5213	2023 г.	158 320	(18 943)	58 536	-	-	(10 826)	-	-	216 856	(29 769)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2024 г.	(133 000)	(54 578)	1 070	-	(186 508)
	5210.1	2023 г.	(85 389)	(47 611)	-	-	(133 000)
<i>Машины и оборудование</i>	5201.1	2024 г.	(77 111)	(29 332)	280	-	(106 163)
	5211.1	2023 г.	(49 544)	(27 567)	-	-	(77 111)
<i>Производственный и хоз. инвентарь</i>	5202.1	2024 г.	(26 120)	(9 674)	790	-	(35 004)
	5212.1	2023 г.	(16 902)	(9 218)	-	-	(26 120)
<i>Капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	5203.1	2024 г.	(29 769)	(15 572)	-	-	(45 341)
	5213.1	2023 г.	(18 943)	(10 826)	-	-	(29 769)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2024 г.	16 472	404 948	-	(39 564)	-	381 856
	5250	2023 г.	53 827	74 092	-	(111 447)	-	16 472
	5241	2024 г.	16 472	404 948	-	(39 564)	-	381 856
<i>Приобретение ОС</i>	5251	2023 г.	53 827	74 092	-	(111 447)	-	16 472

2.3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2024 г.	2 103 683	(1 204 685)	1 222 817	(3 140)	2 029	(606 121)	-	-	3 323 360	(1 808 777)
	5210.3	2023 г.	1 663 401	(786 684)	444 818	(4 536)	2 169	(420 170)	-	-	2 103 683	(1 204 685)
в том числе:												
<i>Транспортные средства</i>	5201.3	2024 г.	1 479 197	(667 705)	441 971	(3 140)	2 029	(443 949)	-	-	1 918 028	(1 109 625)
	5211.3	2023 г.	1 034 679	(365 529)	444 806	(288)	-	(302 176)	-	-	1 479 197	(667 705)
<i>Здания</i>	5202.3	2024 г.	624 486	(536 980)	780 846	-	-	(162 172)	-	-	1 405 332	(699 152)
	5212.3	2023 г.	626 084	(419 205)	12	(1 610)	-	(117 775)	-	-	624 486	(536 980)
<i>Офисное оборудование</i>	5203.3	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213.3	2023 г.	2 638	(1 950)	-	(2 638)	2 169	(219)	-	-	-	-

2.3.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2024 г.	(1 204 685)	(606 121)	2 029	-	(1 808 777)
	5210.4	2023 г.	(786 684)	(420 170)	2 169	-	(1 204 685)
<i>Транспортные средства</i>	5201.4	2024 г.	(667 705)	(443 949)	2 029	-	(1 109 625)
	5211.4	2023 г.	(365 529)	(302 176)	-	-	(667 705)
<i>Здания</i>	5202.4	2024 г.	(536 980)	(162 172)	-	-	(699 152)
	5212.4	2023 г.	(419 205)	(117 775)	-	-	(536 980)
<i>Офисное оборудование</i>	5203.4	2024 г.	-	-	-	-	-
	5213.4	2023 г.	(1 950)	(219)	2 169	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2024 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	-
	5311	2023 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2024 г.	8 000	-	-	-	-	x	-	8 000	-
	5312	2023 г.	8 000	-	-	-	-	x	-	8 000	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2024 г.	8 000	-	-	-	-	x	-	8 000	-
	53121	2023 г.	8 000	-	-	-	-	x	-	8 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	2024 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	-
	5310	2023 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	прочие расходы	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	32 713 402	(5 916 400)	80 127 144	(72 926 357)	(6 161 820)	5 916 400	(3 502 434)	x	33 752 369	(3 502 434)
	5420	2023 г.	17 725 018	(794 597)	62 175 333	(44 446 215)	(2 740 733)	794 597	(5 916 400)	x	32 713 402	(5 916 400)
в том числе:												
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024 г.	350 916	-	348 341	(334 077)		-	-	-	365 180	-
	5421	2023 г.	196 517	-	311 989	(157 590)	-	-	-	-	350 916	-
Товары для перепродажи	5402	2024 г.	32 362 486	(5 916 400)	79 778 803	(72 592 280)	(6 161 820)	5 916 400	(3 502 434)	-	33 387 189	(3 502 434)
	5422	2023 г.	17 528 501	(794 597)	61 863 344	(44 288 625)	(2 740 733)	794 597	(5 916 400)	-	32 362 486	(5 916 400)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление / использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженно- сть (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	20 161 499	-	33 230 128	-	-	(20 161 499)	-	-	-	33 230 128	-
	5530	2023 г.	26 305 238	-	20 161 499	-	-	(26 305 238)	-	-	-	20 161 499	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2024 г.	19 727 208	-	32 022 632	-	-	(19 727 208)	-	-	-	32 022 632	-
	5531	2023 г.	16 976 625	-	19 727 208	-	-	(16 976 625)	-	-	-	19 727 208	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	2024 г.	167 290	-	251 203	-	-	(167 290)	-	-	-	251 203	-
	5532	2023 г.	8 903 427	-	167 290	-	-	(8 903 427)	-	-	-	167 290	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	2024 г.	-	-	138 575	-	-	-	-	-	-	138 575	-
	5533	2023 г.	10 905	-	-	-	-	(10 905)	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	2024 г.	267 001	-	817 718	-	-	(267 001)	-	-	-	817 718	-
	5534	2023 г.	414 281	-	267 001	-	-	(414 281)	-	-	-	267 001	-
Итого	5500	2024 г.	20 161 499	-	33 230 128	-	-	(20 161 499)	-	-	х	33 230 128	-
	5520	2023 г.	26 305 238	-	20 161 499	-	-	(26 305 238)	-	-	х	20 161 499	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540		-	2 660	2 660	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541		-	2 660	2 660	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2024 г.	361 044	685 029	-	(361 044)	-	-	685 029
	5571	2023 г.	1 026 043	361 044	-	(1 026 043)	-	-	361 044
в том числе:									
Долгосрочное обязательство по аренде	5552	2024 г.	351 626	675 611	-	(351 626)	-	-	675 611
	5572	2023 г.	1 013 790	351 626	-	(1 013 790)	-	-	351 626
Прочая кредиторская задолженность	5553	2024 г.	9 418	9 418	-	(9 418)	-	-	9 418
	5573	2023 г.	12 253	9 418	-	(12 253)	-	-	9 418
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	53 085 668	77 877 206	658 790	(60 715 581)	-	-	70 906 083
	5580	2023 г.	45 892 579	53 085 668	-	(45 892 579)	-	-	53 085 668
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	41 816 363	57 129 457	-	(41 816 363)	-	-	57 129 457
	5581	2023 г.	37 622 199	41 816 363	-	(37 622 199)	-	-	41 816 363
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	2024 г.	8 243 826	10 460 711	-	(8 243 826)	-	-	10 460 711
	5582	2023 г.	7 207 670	8 243 826	-	(7 207 670)	-	-	8 243 826
Расчеты с покупателями и заказчиками (Полученные авансы)	5563	2024 г.	31 133	-	-	(31 133)	-	-	-
	5583	2023 г.	95 768	31 133	-	(95 768)	-	-	31 133
Краткосрочное обязательство по аренде	5564	2024 г.	709 731	1 062 468	-	(709 731)	-	-	1 062 468
	5584	2023 г.	40 504	709 731	-	(40 504)	-	-	709 731
Прочая кредиторская задолженность	5565	2024 г.	2 284 615	2 224 570	-	(2 284 615)	-	-	2 224 570
	5585	2023 г.	926 438	2 284 615	-	(926 438)	-	-	2 284 615
Займ	5566	2024 г.	-	7 000 000	658 790	(7 629 913)	-	-	28 877
	5586	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	2024 г.	53 446 712	78 562 235	658 790	(61 076 625)	-	x	71 591 112
	5570	2023 г.	46 918 622	53 446 712	-	(46 918 622)	-	x	53 446 712

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	9 418	9 418	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	9 418	9 418	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	334 078	157 590
Расходы на оплату труда	5620	6 605 172	5 217 277
Отчисления на социальные нужды	5630	1 851 374	1 482 907
Амортизация	5640	721 788	467 780
Прочие затраты	5650	9 720 062	6 273 808
Итого по элементам	5660	19 232 474	13 599 362
Покупная стоимость проданных товаров	5690	72 592 279	44 288 625
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	(297 379)	517 092
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	91 527 374	58 405 079

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 146 641	1 801 310	(1 146 641)	-	1 801 310
в том числе:						
<i>Резерв на оплату очередных отпусков</i>	5701	332 012	460 500	(332 012)	-	460 500
<i>Резерв на оплату ежегодной премии сотрудникам</i>	5702	780 159	1 340 810	(780 159)	-	1 340 810
<i>Резерв по уплате налога на сверхприбыль</i>	5703	34 470	-	(34 470)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 088 110	1 146 641	(1 088 110)	-	1 146 641
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков</i>	5711	320 175	332 012	(320 175)	-	332 012
<i>Оценочное обязательство на оплату ежегодной премии сотрудникам</i>	5712	767 935	780 159	(767 935)	-	780 159
<i>Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль</i>	5713	-	34 470	-	-	34 470

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	523 751	189	-
в том числе:				
Обеспечения по банковским гарантиям	5811	523 751	189	-

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТРАЗЕНЕКА ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ» ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация об Обществе	15
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	15
3. Основа составления бухгалтерской отчетности.....	16
4. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.....	17
5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году	18
6. Основные средства.....	19
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	21
8. Права пользования активами и обязательства по аренде	22
8.1. Права пользования активами	22
8.2. Обязательства по аренде.....	23
8.3. Переменные платежи по аренде	23
8.4. Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке	24
9. Нематериальные активы.....	24
10. Финансовые вложения.....	25
11. Запасы.....	26
12. Расходы будущих периодов.....	28
13. Дебиторская задолженность	28
14. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	29
15. Капитал и резервы	30
16. Займы полученные	30
17. Кредиторская задолженность	31
18. Налоги.....	31
18.1.1. Налог на добавленную стоимость	31
18.1.2. Налог на прибыль.....	32
18.1.3. Прочие налоги и сборы	33
19. Оценочные обязательства	33
20. Обеспечения обязательств и платежей	34
21. Выручка от продаж.....	34
22. Расходы по обычным видам деятельности.....	35
23. Прочие доходы и прочие расходы	36
24. Связанные стороны	36
25. Условные обязательства.....	42
26. События после отчетной даты.....	43

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АстраЗенека Фармасьютикалз» (далее «Общество») образовано в 2005 году.

Единственным участником Общества является АстраЗенека Трежери Лимитед (Великобритания), имеющее 100% долю в уставном капитале Общества.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Истра Московской области, не выделенное на отдельный баланс и без отдельного расчетного счета, чьи активы и обязательства, результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств были включены в прилагаемую бухгалтерскую отчетность за 2024 год на основе принципов учетной политики Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией) и услуги по маркетингу (начало деятельности – январь 2009 года).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 1901 человек (31.12.2023 - 1761 человек, 31.12.2022 – 1599 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д. 21, строение 1, этаж 30, комнаты 13-14.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Панарина И. В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.

Приказом от 31.12.2023 Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год.

Основные изменения связаны с вступлением в силу с 1 января 2024 г. нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", а именно:

- 1) Установлен лимит признания актива в составе нематериального актива в размере 100 тыс. руб.;
- 2) Выделены виды и группы нематериальных активов Общества;
- 3) Определен упрощенный порядок перехода на новый стандарт ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнимых показателей;
- 4) Последствия применения изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с учетом изменений отражаются перспективно;
- 5) Установлен порядок признания расходов на исследования - фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, не учитываются как капитальные вложения в объект нематериальных активов;
- 6) Внесены изменения в части состава Расходов будущих периодов. К таким расходам могут относиться расходы на страховки, сертификаты, декларации соответствия и аналогичные.
- 7) Уточнено определение и состав фактической себестоимости готовой продукции.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы на начало отчетного периода, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Стоимость затрат по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года, отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» подлежат признанию в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов (неисключительные права на компьютерное программное обеспечение, расходы по регистрации препаратов, лицензии). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 01.01.2024 уменьшена на 41 000 тыс. руб., строка 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1260 «Прочие оборотные активы» на 01.01.2024 уменьшена на 7 764 тыс. руб.

В свою очередь, балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих внеоборотных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 не удовлетворяют критериям признания, были списаны на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Сумма списания составляет 285 260 тыс. руб.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 01.01.2024 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» в сумме 285 260 тыс. руб.

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) отражены в табличных пояснениях «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2023 г.».

В графе «На начало года» по строке «2024 г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н).

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г. (до перехода)	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2024 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	41	48 764	48 805
1190 Прочие внеоборотные активы	415 508	(326 260)	89 248
1100 Итого по разделу I	415 549	(277 496)	138 053
1260 Прочие оборотные активы	68 868	(7 764)	61 104
1200 Итого по разделу II	68 868	(7 764)	61 104
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(6 076 665)	285 260	(5 791 405)
1300 Итого по разделу III	(6 076 665)	285 260	(5 791 405)

6. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-7
Транспортные средства	3-4
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Капитальные вложения в арендованные основные средства	5-30

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1.

А также срок полезного использования объекта ОС может быть определен на основании экспертного мнения руководителя отдела, в котором объект ОС будет использоваться.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70% первоначальной стоимости основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным в п.4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, учитываются в качестве объектов ОС.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В 2024 году признаков обесценения не было выявлено.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Информация о наличии и движении незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в разделах 1.3 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

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

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

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Капитальные вложения не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В 2024 году признаков обесценения не было выявлено.

8. Права пользования активами и обязательства по аренде

Учет прав пользования активами и обязательств по аренде ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Классификация объектов учета аренды производится на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активом» к счету 01 «Основные средства». Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

8.1. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в деятельности Общества и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	10 – 20
Офисное оборудование	2 – 4
Легковые автомобили	4 – 6
Прочие	2 – 8

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а также включаются в табличных пояснениях 2.3. «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

8.2. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последнюю отчетную дату.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	1 062 468	709 731
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	675 611	351 625
Итого обязательства по аренде	1 738 079	1 061 356

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(209 918)	(111 856)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(209 918)	(111 856)

8.3. Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 5 098 тыс. руб. в 2024 году и 3 899 тыс. руб. в 2023 г. соответственно.

8.4. Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

Расходы, (включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2024	2023
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев) в том числе по договорам аренды активов с низкой стоимостью (без НДС)	11 191	15 677
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке (без НДС)	11 191	15 677

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде (без НДС)	11 991	10 884
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке (без НДС)	11 991	10 884

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Амортизация по НМА, срок полезного использования (далее - СПИ) которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

СПИ нематериального актива корректируется, если продолжительность периода, в течение которого компания собирается использовать актив, отличается минимум на 10% от величины оставшегося СПИ.

Расшифровка нематериальных активов приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Амортизация нематериальных активов

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Программы ЭВМ, базы данных, изобретения, права, разрешения и аналогичные	3
Лицензии	3
Объекты НМА стоимостью более 1 млн долларов (в рублях по внутреннему курсу компании)	10

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

В 2022 году Общество приобрело долю в ООО "Таргет Медикалс" номинальной стоимостью 1 333,18 руб. доля владения составляет 8,7% от общего уставного капитала.

Фактическая затраты на приобретение составили 8 000 тыс. руб.

На отчетную дату отсутствуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости.

Расшифровка финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасы подразделяются на группы в зависимости от их функции и назначения:

- Товары
- Промоционные материалы и образцы
- ТМЦ менее 100 000 рублей
- Производственные материалы
- Материалы для клинических испытаний
- Прочие материалы

Единицей бухгалтерского учета материалов в составе запасов является номенклатурный номер.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер для материалов и партия для товаров для перепродажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц с целью перепродажи. При поступлении импортных товаров уплаченные таможенным органам сборы, делятся между различными наименованиями товаров пропорционально их стоимости, таможенные пошлины – в соответствии с кодами по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности также пропорционально их стоимости.

Оценка при списании товаров производится по фактической себестоимости товара. При выявлении Обществом в составе товаров материалов, не предназначенных для реализации, они переходят в состав материалов.

Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

Фактическая стоимость запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Стоимость такого имущества будет являться внереализационным доходом.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Величина резерва под обесценение запасов определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж.

Чистой стоимостью продажи считается цена продажи.

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода. Сумма резерва под уничтожение товаров включается в прочие расходы отчетного периода на последнее число отчетного периода.

В 2024 году Общество начислило резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности в размере 3 282 721 тыс. руб. Величина восстановления резерва под уничтожение товаров относится на уменьшение суммы прочих расходов, признанных в этом же периоде и составила 5 399 308 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество оценило и начислило резерв под обесценение запасов в расходах по обычным видам деятельности в размере 219 713 тыс. руб. Величина восстановления резерва под обесценение товаров относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде и составила 517 092 тыс. руб.

Резервы под обесценение запасов в 2024 году представлены следующим образом

Наименование	Начислено за 2024 год	Восстановлено резерва в 2024	Вид расходов
Резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности	(3 282 721)	5 399 308	Прочие расходы
Резерв под обесценение запасов	(219 713)	517 092	Расходы по обычным видам деятельности
Итого	(3 502 434)	5 916 400	

Резервы под обесценение запасов в 2023 году представлены следующим образом

Наименование	Начислено за 2023 год	Восстановлено резерва в 2023	Вид расходов
Резерв под уничтожение товаров с истекающим сроком годности	(5 399 308)	794 597	Прочие расходы
Резерв под обесценение запасов	(517 092)	-	Расходы по обычным видам деятельности
Итого	(5 916 400)	794 597	

Общество не имело запасов в залоге по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 года.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, и их видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Расходы будущих периодов

Общество использует счет Расходы будущих периодов на основании принципа соответствия доходов и расходов (п.19 ПБУ 10/99). К таким расходам могут относиться расходы на страховки, сертификаты, декларации соответствия и аналогичные.

Стоимость расходов будущих периодов погашается путем их погашения, которое начисляется по дебету счетов затрат, соответствующих расходу и по кредиту счета расходов будущих периодов пропорционально сроку использования. Срок использования определяется исходя из срока их использования, указанного в документах на приобретение. В случае, если период не определен, то сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации, исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений руководства организации в отношении использования объекта.

13. Дебиторская задолженность

Информация об остатках и движении по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные по оборотам дебиторской задолженности, представленные в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде, т.е. за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

14. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	859 718	1 571 289	1 166 180
Средства на краткосрочных банковских депозитах	2 700 000	1 500 000	-
Средства на валютных счетах	-	506	8 917
Средства на брокерских счетах	-	-	3 000 000
Итого денежные средства	3 559 718	3 071 795	4 175 097

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев представлены в российских рублях в Интеза Банк, на общую сумму 2 700 000 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 500 000 тыс. руб. – на 31.12.2023. На 31.12.2022 - не было.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом были выплачены обеспечения по банковским гарантиям в сумме 523 561 тыс. руб. (На 31.12.2023 – 189 тыс. руб.).

Прочие поступления по текущей деятельности:

Наименование	2024	2023
Проценты за пользование денежными средствами	343 740	57 909
Прочие поступления	-	406
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	343 740	58 315

Прочие платежи по текущей деятельности:

Наименование	2024	2023
Таможенные платежи уплаченные	(1 829 096)	(1 171 977)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(1 573 994)	(3 241 008)
Обеспечения по банковским гарантиям	(523 561)	(189)
Прочие выплаты	(457 757)	(231 067)
Налоги и взносы с выплат по ДВОУ (ГПХ)	(323 785)	(325 512)
Оплаты третьим лицам по договору о клинических исследованиях	(276 628)	(666 190)
Перечисления подотчетным лицам	(134 909)	(243 251)
Расходы на услуги банков	(73 017)	(112 712)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (стр.4129)	(5 192 747)	(5 991 906)

15. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью сформирован и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В 2024 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

16. Займы полученные

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество заключило соглашение от 5 марта 2024 года о представлении целевого займа компанией ООО «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест».

Валюта	Сумма займа в валюте займа	Процентная ставка	Дата получения	Окончательный срок погашения	Способ погашения (возможно досрочное погашение)
Рубли	2 000 000	19,09% - 24,12%	11.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
Рубли	2 000 000	19,09% - 24,12%	12.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
Рубли	2 000 000	19,09% - 24,12%	13.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
Рубли	1 000 000	19,09% - 24,12%	18.03.2024	28.12.2024	Единовременно в конце срока
	7 000 000				

По состоянию на 31.12.2024 основной долг по данному займу был погашен.

17. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с условиями заключенных договоров, по итогам 2024 года покупателям планируется выплата бонусов в 2024 году, исчисленные зависимости от объема закупленных товаров, поставленных Обществом.

Суммы расчетов с покупателями по премиям, погашенные путем взаимозачета встречных однородных требований, а также оплатами в денежной форме представлены ниже:

	2024	2023	2022
<i>Задолженность на 1 января</i>	8 181 479	7 185 653	4 637 475
Начислено	14 037 864	10 719 377	10 493 823
Выплачено	(1 109 496)	(1 509 148)	(1 223 747)
Зачтено	(10 649 136)	(8 214 403)	(6 721 898)
<i>Задолженность на 31 декабря</i>	10 460 711	8 181 479	7 185 653

Данные по оборотам кредиторской задолженности, представленные в разделе 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде (т. е. за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

18. Налоги

18.1.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2024	2023
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	10 365 174	7 295 857
<i>по ставке НДС – 20%</i>	162 778	88 859
<i>по ставке НДС - 10%</i>	10 202 395	7 206 998
НДС по приобретенным ценностям	11 749 867	10 138 475
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	10 683 959	7 526 862

18.1.2. Налог на прибыль

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		601 886		286 510
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	8 701 697	1 740 339	3 708 755	741 751
Итого ПНР	8 701 697	1 740 339	3 708 755	741 751
Кредиторская задолженность по начисленным премиям покупателям	10 460 711	2 092 142	8 181 479	1 636 296
Резерв под обесценение ТМЦ	3 502 434	700 487	5 916 400	1 183 280
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	1 338 042	267 608	777 391	155 478
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам	460 500	92 100	332 012	66 402
Предрегистрационные расходы не принимаемые в НУ	393 855	78 771	-	-
Различия в суммах амортизации внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете	45 141	9 028	-	-
Премии покупателям	(8 181 479)	(1 636 296)	(7 185 653)	(1 437 131)
Резерв под обесценение ТМЦ	(5 916 400)	(1 183 280)	(794 597)	(158 919)
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	(777 391)	(155 478)	(765 167)	(153 033)
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам	(332 012)	(66 402)	(320 175)	(64 035)
Различия в суммах амортизации внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(57 630)	(11 526)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	993 401	198 680	6 084 060	1 216 812
Итого текущий налог на прибыль		(2 540 905)		(2 245 073)
Налогооблагаемая прибыль		12 704 526		11 225 366

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 813 248 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

18.1.3. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2024 году отнесены:

- налог на имущество в сумме 3 945 тыс. руб. (в 2023 году - 3 664 тыс. руб.),
- экологический сбор в сумме 644 тыс. руб. (в 2023 году – 1 899 тыс. руб.),
- налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации в сумме 34 511 тыс. руб. (в 2023 году - 137 тыс. руб.).

19. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- Оценочное обязательство по предстоящей выплате премии работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премии работникам рассчитана на основании утвержденных результатов эффективности деятельности Общества по результатам за 2024 года с учетом страховых взносов представителями группы АстраЗенека.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные Обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств выданные представлены в табличном пояснении 8 «Обеспечения обязательств».

Выданные обеспечения представляют собой независимые гарантии, выданные кредитной организацией по поручению Общества, в обеспечение обязательств связной стороны ООО «Алексион Фарма» перед ее покупателем.

По состоянию на 31.12.2024 сумма выданных обеспечений по банковским гарантиям составляет 523 751 тыс. руб. (На 31.12.2023 - 189 тыс. руб.).

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

21. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование	2024	%	2023	%
Продажа товаров	86 867 250	87	57 185 072	85
Услуги по маркетингу и агентское вознаграждение по организации клинических исследований	11 706 931	12	10 284 323	15
Услуги для рынков Евразии	595 426	1	-	-
Услуги по договору аренды и прочие услуги	11 166	-	14 274	-
Итого выручка	99 180 773	100%	67 483 669	100%

22. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, восстановленный резерв под обесценение запасов, себестоимость услуг для рынков Евразии, а также себестоимость услуг по маркетингу и субаренде.

Наименование	2024	2023
Продажа товаров	(72 294 900)	(44 805 718)
Услуги по маркетингу и клиническим исследованиям	(10 968 825)	(8 971 461)
Услуги для рынков Евразии	(417 246)	-
Услуги по субаренде и прочие услуги	-	(547)
Итого себестоимость продаж	(83 680 971)	(53 777 726)

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов Общества отражены расходы на оплату труда коммерческого персонала, маркетинговые расходы, расходы на рекламу и т.п.

В составе управленческих расходов Общества отражены расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на аренду офиса, консультационные услуги и т.п. Управленческие расходы для целей повышения информативности отчетности выделены из состава коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах.

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(3 091 858)	(1 788 509)
Услуги поставщиков	(1 422 835)	(768 950)
Проведение конференций и презентаций	(849 215)	(505 767)
Прочие расходы	(639 061)	(297 791)
Расходы на рекламу	(258 487)	(217 216)
Командировочные расходы (ж/д, авиабилеты)	(122 016)	(73 035)
Расходы на аренду	(110 507)	(6 142)
Представительские расходы	(72 518)	(37 607)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(6 566 497)	(3 695 017)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(506 021)	(427 039)
Консультационные услуги	(373 878)	(335 350)
Прочие расходы	(205 629)	(78 977)
Расходы на аренду	(190 441)	(87 392)
Коммунальные расходы	(3 937)	(3 578)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(1 279 906)	(932 336)

23. Прочие доходы и прочие расходы

В 2024 году Общество разместило денежные средства на депозитном счете в банке. По итогам 2024 года общество получило процентный доход в размере 343 740 тыс. руб. (строка 2320). По итогам 2023 года - 57 909 тыс. руб.

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы под уничтожение товаров с истекающим сроком годности (включая резерв)	-	(2 323 229)	-	(6 401 257)
Благотворительная помощь	-	(1 636 262)	-	(803 501)
Прочие доходы по договору клинических исследований	227 124	-	-	-
НДС	-	(227 706)	-	(305 969)
Безвозмездно полученное имущество	20 466	-	46 365	-
Банковские услуги	-	(69 703)	-	(110 813)
Прочее	3 482	(62 222)	5 323	(21 925)
Штрафы, пени (в т. ч. возмещения, полученные по договору страхования)	-	(47 854)	-	(315)
Резерв по сомнительным долгам	-	(3 098)	-	-
Итого прочие доходы/расходы	251 072	(4 370 074)	51 688	(7 643 780)

24. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном обществе приведена в примечании 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

По состоянию на 31.12.2024 Общество проводило операции со связанными сторонами, в том числе с компаниями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом, что и Общество (АстраЗенека ЮК Лтд, АстраЗенека АБ, АстраЗенека АБ Р&Д, АстраЗенека АБ МСА, АстраЗенека АБ МСА Фронтьер, ООО «АстраЗенека Индастриз», ООО «Алексион Фарма», Медимьюн ЛЛС (MedImmune LLC), АстраЗенека Глобал Арэндди (Китай) Ко., Лтд.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, т. е. физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (т. е. через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами или путем взаимозачета встречных требований. Ниже представлена информация по операциям со связанными сторонами (с НДС):

Операции со связанными сторонами			2024 год	2023 год	2022 год
АстраЗенека АБ	Договор на поставку товаров (закупки)	Получено товара	57 057 016	52 077 041	38 297 204
		Оплата товара	25 418 461	13 824 961	20 386 627
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	27 084 431	36 420 354	3 806 362
		Кредиторская задолженность по договору поставки	(27 776 174)	(23 222 050)	(21 390 324)
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на поставку товаров (закупки)	Получено товара	50 725 380	37 454 138	29 325 672
		Оплачено товара	32 460 000	24 097 430	23 936 831
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	8 321 887	11 611 801	544 319
		Кредиторская задолженность по товарам	(26 518 949)	(16 575 456)	(14 830 549)
АстраЗенека АБ	Соглашение по бонусам к договору на поставку товаров	Начислен бонус	17 610 570	16 960 000	11 115 851
		Получен бонус	-	-	4 572 826
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	14 210 570	22 630 553	1 348 519
		Дебиторская задолженность	3 400 000	-	5 670 553
ООО «Алексион Фарма»	Договор ALEXION/GMN/2 023 от 01.11.2023 Договор поставки товаров (продажа товара)	Продано товаров	14 369 111	-	-
		Оплачено за товары	10 127 444	-	-
		Дебиторская задолженность по товарам	4 241 667	-	-
АстраЗенека АБ МСА	Договор на оказание маркетинговых услуг (продажи)	Оказано услуг	11 508 000	10 008 000	7 185 807
		Оплачено услуг	-	-	5 296 420
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	11 508 000	12 008 000	2 000 000
		Дебиторская задолженность по договору	-	-	2 000 000
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Бонусное соглашение к договору поставки товаров	Начислен Бонус от продавца	8 319 370	8 560 089	3 049 149
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	8 319 370	11 609 237	543 952
		Дебиторская задолженность по бонусу	-	-	3 049 149
АстраЗенека АБ Р&Д	Клинические исследования (продажи)	Оказано услуг, включая агентскую часть договора (развернуто)	1 184 392	2 001 240	1 760 191
		Оплачено услуг, включая агентскую часть договора (развернуто)	-	-	1 705 885
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	1 354 346	1 753 533	457 843
		Дебиторская задолженность по договору Р&Д	95 957	265 911	18 204

АстраЗенека АБ МСА Фронтьер	Договор на оказание услуг для фронтьерных рынков Евразии (продажи)	Оказано услуг	714 511	-	-
		Оплачено услуг	-	-	-
		Дебиторская/ Кредиторская задолженность по договору	714 511	-	-
ООО «Алексион Фарма»	Бонусное соглашение (премии)	Оказано услуг	(642 152)	-	-
		Оплачено услуг	642 152	-	-
		Кредиторская задолженность	-	-	-
АСТРАЗЕНЕКА ГЛОБАЛ АрэндДи (КИТАЙ) КО., ЛТД	Соглашение от 20.12.2023 (Услуги по научным исследованиям и разработкам клинических испытаний в России)	Оказано услуг по научным исследованиям	173 573	197 769	-
		Оплачено услуг	138 177	197 769	-
		Кредиторская задолженность по услугам	(35 396)	-	-
ООО «Алексион Фарма»	Договор на оказание маркетинговых услуг МСА	Оказано услуг	(40 500)	-	-
		Оплачено услуг	40 500	-	-
		Кредиторская задолженность	-	-	-
АстраЗенека АБ	Договор о выполнении функций иностранного изготовителя от 29.11.2019	Оказано услуг иностранного производителя	11 515	13 704	14 564
		Оплачено услуг		28 268	-
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	11 515	-	-
		Задолженность по договору	-	-	14 564
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на оказание услуг мониторинга безопасности	Услуги мониторинга безопасности	2 385	1 472	1 472
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	2 385	2 944	368
		Дебиторская задолженность	-	-	1 472
ООО «Алексион Фарма»	Договор б/н от 01.05.2022	Оказано услуг	1 752	1 265	837
		Оплачено услуг	1 630	1 786	-
		Дебиторская задолженность	438	316	837
ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор поставки товаров (продажа товара)	Продано товаров	955	30	-
		Оплачено за товары	955	30	-
		Дебиторская задолженность по товарам	-	-	-
АстраЗенека АБ	Лицензионный договор от 22.12.2022	Лицензии	425	425	-
		Оплачено за лицензии	425	425	-
		Кредиторская задолженность по лицензиям	-	-	-
АстраЗенека АБ	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	252	189	203
		Оплачено за товарные знаки	-	469	-
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(441)	(189)	(469)

ООО «АстраЗенека Индастриз»	Договор на предоставление в пользование торгового знака (продажи)	Товарные знаки	132	335	194
		Зачтено по соглашению о взаимозачете	132	723	-
		Дебиторская задолженность по товарным знакам	-	-	388
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	56	49	49
		Оплачено за товарные знаки	-	161	-
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(105)	(49)	(161)
МЕДИМЬЮН ЛЛС (MedImmune LLC)	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Товарные знаки	14	14	14
		Оплачено за товарные знаки	-	14	-
		Кредиторская задолженность по товарным знакам	(28)	(14)	(14)
АЙ-ПИ-АР Фармасьюткалз, Инк. (IPR PHARMACEUTI CALS, INC.)	Договор на предоставление в пользование торгового знака	Предоставление права на использование ТЗ	-	7	14
		Оплачено права использования	-	42	-
		Кредиторская задолженность по договору	(7)	(7)	(42)
АстраЗенека ЮК Лтд	Договор о выполнении функций иностранного изготовителя от 29.11.2019	Оказано услуг иностранного производителя	-	1 825	1 272
		Оплачено услуг	-	-	3 503
		Дебиторская задолженность по договору	3 097	3 097	1 272
ООО «АстраЗенека Индастриз»	ДОГОВОР ПОДРЯДА № Д- 23-47 от «26» июля 2023 г.	Продано товаров	-	1 305	-
		Оплачено за товары	-	1 305	-
		Дебиторская задолженность по товарам	-	-	-
Предстваительст во АстраЗенека ЮК Лтд	Договор субаренды от 31.12.2010	Оказание услуг аренды офиса, мебели	-	-	108
		Оплачено услуг	-	-	108
		Задолженность по услугам	-	-	-

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т. ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором
				2024 г.	2023 г.	2022 г.	Вероятность
ООО «Алексион Фарма»	Договоры поставки лекарственных препаратов	Денежные средства	14.02.2025	311 180	189	-	Низкая
ООО «Алексион Фарма»	Договоры поставки лекарственных препаратов	Денежные средства	16.02.2026	211 258	-	-	Низкая
ООО «Алексион Фарма»	Договоры поставки лекарственных препаратов	Денежные средства	06.02.2026	1 313	-	-	Низкая
Итого				523 751	189	-	

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит следующих лиц:

ФИО	Должность на 31.12.2024
Бращенкова Анна Викторовна	Медицинский директор, Россия и Евразия с 18.11.2019
Дембровский Виталий Николаевич	Руководитель по развитию программ доступности лекарственных препаратов, направление онкология с 01.11.2017
	Директор по экономике здравоохранения, фармакоэкономике и ценообразованию, Россия и Евразия с 27.05.2019
	Директор по корпоративным вопросам в сфере организации здравоохранения и общественного здоровья, Россия и Евразия с 01.06.2021
Желтовская Елена Николаевна	Директор по соблюдению политик и процедур, Россия и Евразия с 01.03.2015
Король Василий Ильич	Директор по работе с данными и цифровыми технологиями с 12.02.2024
Кубасова Татьяна Сергеевна	Руководитель направления по развитию бизнеса с 01.02.2017
	Директор по развитию бизнеса, Россия и Евразия с 18.02.2019
	Директор по развитию бизнеса и направления фронтьерных рынков, Россия и Евразия с 01.08.2023
Логачева Евгения Викторовна	Медицинский директор, Онкология, Россия и Евразия с 08.07.2019
Манцева Алина Борисовна	Директор по персоналу, Россия и Евразия с 01.11.2016
	Директор по персоналу и внутренним коммуникациям, Россия и Евразия с 01.06.2021 по 07.03.2025
Мусихина Анна Сергеевна	Директор бизнес-подразделения с 01.01.2021 по 31.01.2024
Никинен Светлана Владимировна	Директор отдела регистрации препаратов, Россия и Евразия с 11.01.2022 по 13.01.2025
Панарина Ирина Викторовна	Генеральный директор с 01.07.2017
Пануровский Константин Викторович	Директор по юридическим вопросам, Россия и Евразия с 01.06.2021
Сомина Ольга Игоревна	Директор бизнес подразделения с 01.02.2015
Тихонова Надежда Геннадьевна	Старший директор по клиническим исследованиям и разработкам с 30.09.2022
	Старший директор Отдела предрегистрационных исследований с 01.01.2023
Торопова Наталья Юрьевна	Директор бизнес подразделения с 01.01.2021
Трогова Елена Владимировна	Директор бизнес подразделения с 18.01.2024
Халмухамедов Владимир Александрович	Финансовый директор региона Евразия с 03.02.2020
	Заместитель финансового директора, Россия и Евразия с 11.05.2022
	Финансовый директор, Россия и Евразия с 07.07.2022
Шейхбагандов Рустам Гамидович	Коммерческий директор с 15.01.2024 (ИО Коммерческого директора с 01.08.2023)

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 78 150 тыс. руб. (2023 год – 70 920 тыс. руб.), не включая страховые взносы.

25. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами 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 вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом 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 результатов деятельности Общества.

26. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, а также событий на дату подписания отчетности требующих специальных пояснений и корректировок не произошло.

Финансовый директор, Россия и Евразия

ООО «АстраЗенека Фармасыютикалз» _____

Халмухамедов Владимир Александрович

(по доверенности 501/2025 от 06.03.2025)