

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За 2024 г.
ООО "Др. Редвис-Лаборторис"
Единица измерения:
тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			По итогам за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	посутливо	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	посутливо	амортизация	обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	3з 2024 г.	199 637	(179 510)		132 273	(8 551)		199 637	199 637	(188 081)
в том числе (группа)	5110	3з 2023 г.	377 861	(296 256)		(178 244)	(15 547)		199 637	199 637	(179 510)
из них исключительные права	5101	3з 2024 г.									
5111	3з 2023 г.										
- Товарные знаки (группа)	5102	3з 2024 г.	199 637	(179 510)					199 637	199 637	(188 081)
5112	3з 2023 г.		199 637	(168 063)					199 637	199 637	(179 510)
5103	3з 2024 г.										
- Прочие НМА	5113	3з 2023 г.	178 244	(132 273)							
5104	3з 2024 г.										
5114	3з 2023 г.										
5105	3з 2024 г.										
5115	3з 2023 г.										

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			По итогам за период			На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	посутливо	выбыть	амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	посутливо	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	5120	3з 2024 г.												
5121	3з 2023 г.													
5122	3з 2024 г.													
5123	3з 2023 г.													
5124	3з 2024 г.													
5125	3з 2023 г.													

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы			
- всего			
в том числе (группа)			
неамортизируемые нематериальные активы созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе (группа, объект)			
из них созданные организацией			

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы, находящихся в залоге, - всего				
в том числе (объект, группа объектов)				
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным причинам (объект, группа объектов)				

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	принято в учет в качестве основных средств или уступлено	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2024 г.			569 681	(412 529)		157 152
	5250	За 2023 г.			340 427	(340 427)		
в том числе: (группа объектов)								
Машин и оборудование	5241	За 2024 г.			32 767	(5 508)		
	5251	За 2023 г.			8 866	(8 866)		27 259
Транспортные средства		За 2024 г.			378 043	(378 043)		
		За 2023 г.			330 748	(330 748)		
Мебель		За 2024 г.			20 288			20 288
		За 2023 г.			28 978	(28 978)		
Материальные основные средства		За 2024 г.			813	(813)		
		За 2023 г.			109 605			109 605
		За 2023 г.						
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная)	5242	За 2024 г.						
	5252	За 2023 г.						
в том числе: (группа объектов)								
	5243	За 2024 г.						
	5253	За 2023 г.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260				
в том числе: (объект основных средств)	5261				
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270				
в том числе: (объект основных средств)	5271				

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Перешедшие в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280				
	5281				
	5282				
	5283				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе					
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации					
Балансовая стоимость пригонных для использования, но не используемых объектов основных средств	5284				
	5285				
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286				
	5287				

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка	числовые проценты (исключая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценивания)	перевод из долго- первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группы, виды)												
.....	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	173 478	-	223 297	- 323 478	-	-	-	-	-	73 297
	5315	за 2023 г.	-	-	521 602	- 348 124	-	-	-	-	-	173 478
в том числе: (группы, виды)												
Среднесрочный депозит	5306	за 2024 г.	173 478	-	223 297	- 323 478	-	-	-	-	-	73 297
.....	5316	за 2023 г.	-	-	521 602	- 348 124	-	-	-	-	-	173 478
.....	5307	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	5317	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	173 478	-	223 297	- 323 478	-	-	-	-	-	73 297
	5310	за 2023 г.	-	-	521 602	- 348 124	-	-	-	-	-	173 478

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-	-
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-	-
.....	5322	-----	-	-
.....	5323	-----	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-	-
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-	-
.....	5327	-----	-	-
.....	5328	-----	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обеспечение	поступления и затраты	выбыло		убыток от обеспечения	оборот запасов между их группами (видами)		себестоимость	величина резерва под обеспечение
						себестоимость	резерв под обеспечение		себестоимость	величина резерва под обеспечение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	2 322 521	(201 303)	25 872 803	(22 218 663)	179 569	(14 800)	-	-	5 976 661	(36 534)
	5420	за 2023 г.	3 296 734	(131 458)	16 595 414	(17 569 627)	41 155	(111 000)	-	-	2 322 521	(201 303)
в том числе: (группа, вид)												
Товары для перепродажи	5401	за 2024 г.	2 308 329	(201 303)	25 788 134	(22 143 352)	179 569	(14 800)	-	-	5 953 111	(36 534)
	5421	за 2023 г.	3 283 821	(131 458)	16 550 889	(17 526 381)	41 155	(111 000)	-	-	2 308 329	(201 303)
Прочие запасы и затраты	5402	за 2024 г.	14 192	-	84 669	(75 311)	-	-	-	-	23 550	-
	5422	за 2023 г.	12 913	-	44 525	(43 246)	-	-	-	-	14 192	-
	5403	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
	5441	-	-	-
	5442	-	-	-
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-	-	-
	5447	-	-	-
	5448	-	-	-
	5449	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			учтенная по условиям договора	исключенный резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло				уменьшение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- и краткосрочную задолженности по условиям договоров	учтенная по условиям договора	исключенный резерв по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	привлекаясь проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	спписание ДЗ на финансовый результат	спписание ДЗ за счет резерва-выбытия ДЗ	спписание ДЗ за счет резерва-выбытия ДЗ					восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2024 г.	57 501	-	-	-	(57 501)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2023 г.	42 316	-	21 066	-	(5 881)	-	-	-	-	-	-	-	57 501	-
в том числе: (вид)																
Депозиты за аренду	5502	3а 2024 г.	57 501	-	-	-	(57 501)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	3а 2023 г.	42 316	-	21 066	-	(5 881)	-	-	-	-	-	-	-	57 501	-
	5503	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2024 г.	7 896 964	(168 825)	14 743 617	-	(7 891 481)	-	-	-	-	-	-	-	14 749 100	(168 825)
	5530	3а 2023 г.	8 063 720	(164 595)	7 896 964	-	(8 063 720)	-	-	-	-	(4 230)	-	-	7 896 964	(168 825)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2024 г.	5 464 155	(168 825)	12 029 986	-	(5 464 155)	-	-	-	-	-	-	-	12 029 986	(168 825)
	5531	3а 2023 г.	4 910 798	(164 595)	5 464 155	-	(4 910 798)	-	-	-	-	(4 230)	-	-	5 464 155	(168 825)
Авансы выданные	5512	3а 2024 г.	33 672	-	66 393	-	(33 672)	-	-	-	-	-	-	-	66 393	-
	5532	3а 2023 г.	30 018	-	33 672	-	(30 018)	-	-	-	-	-	-	-	33 672	-
Налог и НДС	5513	3а 2024 г.	555	-	619 359	-	(555)	-	-	-	-	-	-	-	619 359	-
	5533	3а 2023 г.	5 617	-	555	-	(5 617)	-	-	-	-	-	-	-	555	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	5514	3а 2024 г.	2 138 127	-	3 353 352	-	(2 133 030)	-	-	-	-	-	-	-	1 358 449	-
	5534	3а 2023 г.	2 791 799	-	2 138 127	-	(2 791 799)	-	-	-	-	-	-	-	2 138 127	-
Дебиторская задолженность по договору факторинга и прочим по среднесрочным	5515	3а 2024 г.	218 284	-	180 062	-	(218 284)	-	-	-	-	-	-	-	180 062	-
	5535	3а 2023 г.	293 169	-	218 284	-	(293 169)	-	-	-	-	-	-	-	218 284	-
Дебиторская задолженность по договору поставки (включая поставщики)	5516	3а 2024 г.	-	-	479 607	-	-	-	-	-	-	-	-	-	479 607	-
	5536	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5517	3а 2024 г.	42 171	-	14 858	-	(41 785)	-	-	-	-	-	-	-	15 244	-
	5537	3а 2023 г.	32 319	-	42 171	-	(32 319)	-	-	-	-	-	-	-	42 171	-
Итого	5500	3а 2024 г.	7 954 465	(168 825)	14 743 617	-	(7 948 982)	-	-	-	-	-	-	-	14 749 100	(168 825)
	5520	3а 2023 г.	8 106 036	(164 595)	7 918 030	-	(8 069 601)	-	-	-	-	(4 230)	-	-	7 954 465	(168 825)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	197 144	197 144	197 144	197 144	263 167	98 572
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	197 144	197 144	197 144	197 144	263 167	98 572
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- и краткосрочную задолженности	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	привлекаясь проценты, штрафы и иные начисления	исключение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2024 г.	-	194 000	-	-	-	-	194 000
	5571	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)									
Расчетка по договору на приобретение при на акции	5552	3а 2024 г.	-	194 000	-	-	-	-	194 000
	5572	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2024 г.	4 592 150	17 003 004	-	(4 526 248)	-	-	17 068 906
	5580	3а 2023 г.	4 614 726	4 592 150	-	(4 614 726)	-	-	4 592 150
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2024 г.	3 907 309	16 444 853	-	(3 907 309)	-	-	16 444 853
	5581	3а 2023 г.	4 007 933	3 907 309	-	(4 007 933)	-	-	3 907 309
Авансы полученные	5562	3а 2024 г.	15 269	-	-	(15 269)	-	-	-
	5582	3а 2023 г.	17 159	15 269	-	(17 159)	-	-	15 269
Расчеты с покупателями по товарам	5563	3а 2024 г.	492 733	401 566	-	(426 831)	-	-	467 468
	5583	3а 2023 г.	544 546	492 733	-	(544 546)	-	-	492 733
Расчеты по налогам и сборам	5564	3а 2024 г.	176 824	156 576	-	(176 824)	-	-	156 576
	5584	3а 2023 г.	45 082	176 824	-	(45 082)	-	-	176 824
Расчеты с поставщиками товаров	5565	3а 2024 г.	15	9	-	(15)	-	-	9
	5585	3а 2023 г.	6	15	-	(6)	-	-	15
	5566	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	3а 2024 г.	4 592 150	17 197 004	-	(4 526 248)	-	-	17 262 906
	5570	3а 2023 г.	4 614 726	4 592 150	-	(4 614 726)	-	-	4 592 150

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: (вид)				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	24 837 113	20 979 555
Расходы на оплату труда	5620	821 273	499 728
Отчисления на социальные нужды	5630	268 082	153 418
Амортизация и обесценение	5640	82 876	21 006
Прочие затраты	5650	2 701 852	2 013 918
Итого по элементам	5660	28 711 196	23 667 625
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	28 711 196	23 667 625

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	300 341	2 032 891	(1 977 010)	-----	356 222
в том числе:						
Оценочное обязательство по признанию сомнительных	5701	187 301	454 112	(404 538)	-----	236 875
Оценочное обязательство по признанию резервов	5702	47 527	706 874	(710 913)	-----	43 488
Оценочное обязательство по страховым	5703	65 513	871 905	(861 559)	-----	75 859
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	952 000	1 400 000	1 365 000
в том числе:				
(вид)	5801	952 000	1 400 000	1 365 000
(вид)	5802	.....	.....	.....
(вид)	5803	.....	.....	.....
(вид)	5804	.....	.....	.....
Выданные - всего	5810	.....	.....	.....
в том числе:				
(вид)	5811	.....	.....	.....
(вид)	5812	.....	.....	.....
(вид)	5813	.....	.....	.....
(вид)	5814	.....	.....	.....

Руководитель _____ Репецкая Н.Н., Главный Бухгалтер, по доверенности от 13.04.2020 г.
(расшифровка подписи)

29 марта 2025



9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы		5905	-----	-----	-----	-----
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г.	5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г.	5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
(наименование цели)	2024 г.	5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г.	5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г.	5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г.	5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г.	5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г.	5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель: *И.И. Репецкая* Репецкая И.И., Главный бухгалтер, по доверенности от 13.04.2020 г.
(подпись) (расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Др. Редди'с Лабораторис» за 2024 год

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля медикаментами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 884 человека.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **26 марта 2025 г.**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами, в том числе в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по бонусам (премиям), выплачиваемым дистрибьюторам за достижение объемов закупок;
- резерв по обязательствам, обусловленным договорами.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами, нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств, нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 90 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Мелкогабаритная компьютерная техника	36-48
Мебель	34-72
Транспортные средства до 3,5 л.	48-60
Здания	240

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

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования активами:

- офисное помещение – 120 мес.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 18 Пояснений).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и пр.) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, первоначальная стоимость определяется в соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*».

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Технологии производства (ноу-хау), Право на товарный знак, Право на заявки на изобретение	44-180

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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 и ином их выбытии их оценка производится по фактической стоимости единицы в составе партии.

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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, не погашенная более 365 дней. Резерв создается в сумме 100% задолженности за вычетом суммы встречной кредиторской задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Перечень расходов, признаваемых коммерческими расходами:

- заработная плата и страховые взносы сотрудников, осуществляющих коммерческую деятельность;
- амортизация основных средств;
- прочие выплаты и компенсации сотрудникам;
- аренда помещения и склада;
- транспортные расходы;
- реклама и продвижение товара;
- командировочные расходы;
- конференции, круглые столы, фармацевтические кружки;
- представительские расходы;
- маркетинговые услуги в аптечных сетях;
- расходы по договорам гражданско-правового характера;
- прочие расходы.

Перечень расходов, признаваемых управленческими расходами:

- заработная плата и страховые взносы сотрудников, осуществляющих управленческую деятельность;
- амортизация основных средств;
- материалы;
- командировочные расходы сотрудников, осуществляющих управленческую деятельность;
- консультационные услуги;
- ИТ-услуги;
- расходы на содержание офиса;
- прочие затраты.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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 списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику в 2024 году.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не планирует существенных изменений в учетной политике на 2025 год.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

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, переклассификация в 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.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Земельные участки	20 242	20 242	20 242
Итого	20 242	20 242	20 242

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 21 Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 22 Пояснений ниже.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 15 Пояснений),

представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	73 297	173 478	—
Итого	73 297	173 478	—

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Обеспечительный платеж по договору со Сбербанком о порядке уплаты плавающих маржевых сумм с выплатой процентов	—	173 478	—	9 января 2024 г.	RUONA
Обеспечительный платеж по договору со Сбербанком о порядке уплаты плавающих маржевых сумм с выплатой процентов	73 297	—	—	2 квартал 2025 г.	RUONA
Итого депозитные вклады	73 297	173 478	—		

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 11 Пояснений.

В 2024 году Общество с целью хеджирования риска волатильности цен на лекарственные препараты в соответствии с Контрактом на закупку лекарственных средств заключило несколько сделок с ПФИ. 5 сделок с ПФИ на 31 декабря 2024 г. были закрыты. Оставшиеся 6 сделок будут закрыты в 1 квартале 2025 года.

При соответствии объема хеджирования фактическому объему приобретенных товаров сумма фактического дохода по сделкам с ПФИ в размере 129 401 тыс. руб. была учтена в составе себестоимости запасов, 149 301 тыс. руб. доходов по сделкам с ПФИ, заключенных в 2023 и 2024 годах, было списано на себестоимость реализованных товаров в 2024 году.

По сделкам, закрытым в 2024 году, не было случаев превышения объема хеджирования над фактическим объемом поставок товаров, сумма фактического дохода по закрытым сделкам в составе прочих доходов не признавалась.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В рамках договора факторингового обслуживания без регресса Обществом в 2024 году была передана дебиторская задолженность в размере 12 778 040 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. не погашено 178 454 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах суммы списанной дебиторской задолженности и дебиторской задолженности, переданной в факторинговое обслуживание, отражаются свернуто.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 352 351	1 007 877	1 598 268
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 352 351	1 007 877	1 598 268

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	–	9 338	–	18 038	–	23 223
НДС с авансов полученных	–	–	–	1 388	–	1 560
Расходы на страхование	–	51 087	–	40 372	–	28 682
Производные финансовые инструменты	–	197 573	–	–	–	–
Прочие	–	–	–	–	–	–
Итого	–	257 998	–	59 798	–	53 465

В отчетном периоде Общество использовало производные финансовые инструменты, включая опционы и форварды. Производные финансовые инструменты использовались для хеджирования рисков, связанных с изменениями валютных курсов. Сделки с валютным форвардом и валютным свопом на сумму 107 345 тыс. руб. и сделки с валютным опционом на сумму 90 228 тыс. руб.

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 г.
Программные продукты	23 223	21 814	(26 999)	18 038	25 407	(34 107)	9 338
Итого	23 223	21 814	(26 999)	18 038	25 407	(34 107)	9 338

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	696 295	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2023 г.	696 295	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
На 31 декабря 2024 г.	696 295	–

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

В 2024 году распределения прибыли за 2023 год и за 2022 год не производилось.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.	2023 г.	2022 г.
	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Кредиты банков	1 254 099	2 211 216	4 712 589
Итого заемные средства	1 254 099	2 211 216	4 712 589

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 8334 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. составила 11 216 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 11 812 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 283 467 тыс. руб., а в 2023 году – 390 915 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Сбербанк	498 918	25,70	3 июня 2025 г.	без залога
Сбербанк	396 123	26,80	11 июня 2025 г.	без залога
Сбербанк	350 725	26,91	24 июня 2025 г.	без залога
Итого заемные средства	1 245 766			–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Сбербанк	400 000	18,63	22 июня 2024 г.	без залога
Сбербанк	400 000	18,53	5 июня 2024 г.	без залога
Сбербанк	250 000	18,35	6 февраля 2024 г.	без залога
Сбербанк	500 000	18,39	13 марта 2024 г.	без залога
Сбербанк	300 000	18,39	10 апреля 2024 г.	без залога
Сбербанк	350 000	18,40	5 мая 2024 г.	без залога
Итого заемные средства	2 200 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Ситибанк	1 000 000	от 8,88 до 14,1	9 января 2023 г.	без залога
Ситибанк (овердрафт)	777	от 0 до 15	на условиях овердрафта	без залога
Сбербанк	300 000	9,9	18 июня 2023 г.	без залога
Сбербанк	200 000	10,4	6 июня 2023 г.	без залога
Сбербанк	200 000	10,05	7 июня 2023 г.	без залога
Сбербанк	1 000 000	9,9	18 июня 2022	без залога
Сбербанк	1 000 000	9,8	28 марта 2023 г.	без залога
Сбербанк	1 000 000	9,87	9 мая 2023 г.	без залога
Итого заемные средства	4 700 777			

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	356 222	300 341	273 371
Итого	356 222	300 341	273 371

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение первых девяти месяцев 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год/квартал

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату премий по итогам работы за квартал региональных сотрудников и выплату премии по результатам работы за год офисным сотрудникам. Ожидается, что сумма резерва на 31 декабря 2024 г. будет использована в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Оценочное обязательство по страховым взносам (неиспользованные отпуска, премии)

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на уплату страховых взносов с суммы выплаченных годовых/квартальных премий и отпусков, учтенных в соответствующих резервах. Ожидается, что сумма резерва на 31 декабря 2024 г. будет использована в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 11 месяцев до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования – от 1 месяца до 5 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, а по некоторым договорам обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 7 Пояснений и в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 15 Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 18 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	–	–
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	–	–
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	447	–
Итого	447	–

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	7 181	92
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	13	–
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	632	–
Итого	7 826	92

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего	–	–	–
в том числе:			
- Фонд социального страхования	–	–	372
- Пенсионный фонд	56 614	55 451	29 019
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	–	9 625
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	–	–
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	56 614	55 451	39 016

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	97 113	40 689	–
Налог на добавленную стоимость	–	77 941	3 086
Налог на имущество	1	1	3
Транспортный налог	924	669	441
Экологический сбор	1 749	1 848	2 388
Налог на землю	175	225	148
Итого задолженность по налогам и сборам	99 962	121 373	6 066

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные
Обязательство по аренде	507 260	4 901	–	–	–	57 722
Расчеты по договорам ГПХ	–	21 864	–	33 124	–	29 463
Резерв под возможный возврат товаров	–	–	–	–	–	–
Расчеты по неотфактурованным поставкам	–	4 831	–	2 488	–	3 374
Расчеты по приобретению прав на активы	194 000	–	–	–	–	–
Прочие	–	–	–	–	–	–
Итого	701 260	31 596	–	35 612	–	90 559

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи товаров	26 481 528	21 315 622	5 165 907
Выручка от оказания маркетинговых и прочих услуг	3 732 351	3 521 491	210 860
Итого за 2024 г.	30 213 879	24 837 113	5 376 766

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи товаров	22 238 916	17 432 616	4 806 300
Выручка от оказания маркетинговых услуг	3 686 027	3 546 939	139 088
Итого за 2023 г.	25 924 943	20 979 555	4 945 388

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло в основном реализацию товаров на внутреннем рынке. В 2024 году, так же как и в 2023 году, почти 100% продаж товаров приходилось на внутренний рынок. Незначительная доля продаж (0,06% в 2023 году и 0,11% в 2024 году) осуществлялась в Республику Беларусь. Реализация маркетинговых и агентских услуг осуществлялась 100% на экспорт в Республику Индия. Начиная с июня 2024 года Общество оказывало на внутреннем рынке возмездные услуги по предоставлению и разъяснению сведений медицинским работникам, проведению медицинских и прочих научно-просветительских мероприятий, а также разработке и подготовке научных материалов.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на рекламу	1 676 876	1 229 333
Маркетинговые расходы в аптечных сетях	359 366	323 408
Оплата труда	531 875	293 203
Расходы по договорам ГПХ	171 119	151 224
Страховые взносы	204 311	122 255
Расходы на складское хранение и обслуживание	117 977	110 239
Сбытовые расходы	21 484	25 068
Амортизация ОС (кроме ППА), НМА	23 483	20 310
Расходы на товары (сертификация, транспорт и т.п.)	35 341	18 747
ИТ-услуги	41 404	15 495
Командировочные расходы	20 844	15 434
Расходы на конференции, круглые столы	36 086	14 174
Прочие маркетинговые расходы	26 372	12 830

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Профессиональные, юридические, консульт. услуги	24 389	12 561
Расходы на ГСМ	9 703	4 871
Аренда автотранспорта	3 053	2 413
Прочие	36 641	9 622
Итого коммерческие расходы	3 340 324	2 381 187

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	307 538	206 525
Страховые взносы	54 781	31 163
Амортизация ОС (ППА)	28 853	14 232
Профессиональные услуги (юридич., консульт., аудит)	38 112	13 751
Содержание офиса	24 033	10 158
Командировочные расходы	7 413	9 244
ИТ-услуги	25 717	4 084
Содержание транспортных средств	1 841	3 207
Аренда автотранспорта	356	843
Амортизация ОС (кроме ППА), НМА, МОС	30 540	696
Расходы на обучение и развитие персонала	953	53
Прочие	13 622	12 927
Итого управленческие расходы	533 759	306 883

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Агентское вознаграждение по агентскому договору с «Др. Редди'с Лаботорис» (Индия)	65 405	52 750
Доход от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	55 965	10 160
Соглашение о регуляторном сопровождении, договор возмездного оказания услуг (прочих)	9 158	2 510
Положительная курсовая разница	7 713	-
ТМЦ, полученные безвозмездно	3 954	-
Дебет ноты на возмещение расходов по забракованным товарам	1 181	1 451
Доход от сделок с ПФИ	-	16 784
Прочие	808	1 116
Итого прочие доходы	144 184	84 771

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	8 691	9 399
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п.п. 5 и 7 Пояснений)	5 335	-
Отрицательная курсовая разница	3 068	-
Расходы на проживание и визы	2 516	-
Расходы на авиабилеты	1 655	-
Штрафы, пени, уплаченные по договорам	406	14 067
Невозмещаемый НДС	280	3 324
Благотворительные пожертвования	-	16 647
Исследование рынка труда, подбор кандидатов	-	8 553
Резерв под сомнительную задолженность	-	4 230
Прочие	985	669
Итого прочие расходы	22 936	56 889

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 15 Пояснений)	283 467	390 915
Проценты, начисленные по договору факторинга	699 639	505 635
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 17 Пояснений)	40 161	1 444
Итого проценты к уплате	1 023 267	897 994

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 и 2023 годах Обществом не было произведено изменение оценочных суждений.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения ОНА/ОНО в разрезе элементов временных разниц на 31 декабря 2024 г. из-за изменения ставки налога на прибыль	Сальдо ОНА/ОНО в разрезе элементов временных разниц 31 декабря 2024 г. (рассчитано с применением новой ставки налога на прибыль)
Кредиторская задолженность по бонусам дистрибьюторам	544 546	–	(51 813)	492 733	–	(25 265)	467 468	23 373	116 868
Кредиторская задолженность поставщикам	257 274	–	144 904	402 178	–	180 950	583 128	29 156	145 782
Оценочное обязательство по бонусам и отпускам сотрудников	273 371	–	26 970	300 341	–	55 880	356 221	17 811	89 055
Оценочное обязательство по аренде	57 722	–	(57 722)	–	–	497 501	497 501	24 875	124 375
Резерв по запасам	131 459	–	178 157	309 616	–	35 236	344 852	17 243	86 213
Остаточная стоимость НМА (69 класс)	19 809	45 971	(34 700)	31 080	–	(78 000)	(46 920)	(2 346)	(11 730)
Остаточная стоимость ОС	(348 180)	–	(45 729)	(393 909)	–	(567 814)	(961 723)	(48 086)	(240 431)
Операции с финансовыми инструментами	–	–	–	–	–	(35 100)	(35 100)	(1 755)	(8 775)
РБП (приобретение неисключительных прав и лицензий)	2 462	–	765	3 227	–	1 326	4 554	228	1 138
Итого временные разницы	938 463	45 971	160 832	1 145 266	-	64 714	1 209 980	60 499	302 495
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	5%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	187 693	9 194	32 166	229 053	-	12 943	241 996	-	-
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–	–	3 236	60 499	60 499	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	187 693	9 194	32 166	229 053	-	16 179	302 495	-	302 495

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%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую

базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

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

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	698 448	1 436 663
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	139 690	287 333
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	26 050	26 544
Расходы на медицинское страхование родственников сотрудников		8 808	7 157
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль		17 242	19 387
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	165 740	313 877

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства	–	–
Изменение ставки налога на прибыль	60 499	–
Налог на прибыль прошлых лет	–	(50)
Итого прочее	60 499	(50)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в связи с повышением ставки налога на прибыль с 20% до 25% была пересчитана сумма постоянного налогового актива за 2024 год, сумма корректировки составила 60 499 тыс. руб.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечного бенефициарного владельца. «Др. Редди'с Лабораторис С.А.» принадлежит 99,99% доля в уставном капитале Общества, конечной контролирующей компанией является «Др. Редди'с Лабораторис Лтд» Индия, г. Хайдерабад, отчетность которой публикуется на сайте <https://www.drreddys.com>.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	«Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	Индия, г. Хайдерабад	Материнская компания	–	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
2.	«Др. Редди'с Лабораторис СА»	Швейцария, г. Базель	Общий контроль с 27 марта 2020 г.	99,99%	–
3.	«Редди Нидерландс БВ»	Нидерланды г. Амстердам	Общий контроль с 27 марта 2020 г.	0,01%	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
4.	Советкин Дмитрий Владиславович	г. Москва	Генеральный директор до 31 мая 2023 г.	–	–
5.	Ченнабатхни Саи Прасад	г. Москва	Директор по экономике с 10 мая 2023 г. по 31 мая 2024 г.	–	–
6.	Павлов Василий Эдуардович	г. Москва	Генеральный директор с 4 сентября 2023 г.	–	–
7.	Котхари Рушил Виджайкумар	г. Москва	Директор по экономике с 1 июля 2024 г.	–	–
Зависимые связанные стороны					
8.	ООО «ДРС»	г. Москва	Общий контроль 1 июля 2022 г. завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «ДРС»	–	99,9%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	1 358 464	2 138 127	2 791 799		
- основного хозяйственного общества «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	1 346 015	2 114 551	2 771 023	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	безналичная
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ «Др. Редди'с Лабораторис СА»	12 434	23 576	20 776	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	безналичная
- основного управленческого персонала	15	–	–	расчеты проводятся по условиям договоров	безналичная
Кредиторская задолженность	(13 473 262)	(2 817 958)	(2 970 593)		
- основному хозяйственному обществу «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	(13 076 975)	(2 785 244)	(2 787 920)		
- преобладающему (участвующему) хозяйственному обществу «Др. Редди'с Лабораторис СА»	(396 287)	(29 882)	(182 060)		
- основному управленческому персоналу	–	(2 832)	(613)		безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением дебиторской задолженности по претензиям, которая погашается путем зачета встречного требования к Обществу.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Покупка товаров (без НДС)	22 435 367	16 526 186
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	22 039 080	16 376 801
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	396 287	149 385
Бонус за объем закупок	45 313	44 218
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	–	–
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	45 313	44 218
Кредит-ноты подтвержденные	76 865	12 039
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	76 865	12 039
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Претензии выставленные	21 455	80 039
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	21 455	80 039
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–
Дебет-ноты подтвержденные	–	1 452
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	–	1 452
Оказание маркетинговых услуг (без НДС)	3 662 351	3 683 027
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	3 662 351	3 683 027
Оказание услуг агента (без НДС) – агентская комиссия	65 405	52 749
основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	65 405	52 749
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–
Оказание услуг агента по агентскому договору (бонусы аптечным сетям, GMP) без НДС	1 538 630	1 427 147
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	1 538 630	1 427 147
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	–	–
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	–	–
- зависимое общество ООО «ДРС»	–	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	6 208 992	5 940 777
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	6 152 853	5 899 358
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	56 139	41 419
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	11 700 279	16 668 196
- основное хозяйственное общество «Др. Редди'с Лабораторис Лтд»	11 670 397	16 366 633
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества «Др. Редди'с Лабораторис СА»	29 882	301 563

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит сотрудников, являющихся в соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом: генерального директора; директора по экономике (с 10 мая 2023 г.).

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	68 018	58 126
Долгосрочные вознаграждения	—	—

Состав членов контрольных и исполнительных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Павлов Василий Эдуардович	Генеральный директор
Котхари Рушил Виджайкумар	Директор по экономике

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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 со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы 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.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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. Руководство оценивает, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации, не превысит 5% от выручки за текущий год.

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 в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролирующими внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPЕ), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

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, доначислить 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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших 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 несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	
АКБ «Абсолют Банк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	21 июня 2023 г.	–	–	25 000	Высокая
АО «АЛЬФА-БАНК»	Дебиторская задолженность по договору поставки	4 августа 2023 г.	–	–	100 000	Высокая
АО «Газпромбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	20 декабря 2023 г.	–	–	100 000	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	3 апреля 2023 г.	–	–	50 000	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	1 апреля 2024 г.	–	10 000	10 000	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	27 февраля 2026 г.	300 000	300 000	300 000	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31 марта 2023 г.	–	–	100 000	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	21 мая 2023 г.	–	–	100 000	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	16 августа 2024 г.	–	500 000	500 000	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	22 августа 2023 г.	–	–	25 000	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31 августа 2024 г.	–	20 000	20 000	Высокая
ПАО «Совкомбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	30 сентября 2024 г.	–	35 000	35 000	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	10 июня 2025 г.	280 000	280 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31 декабря 2024 г.	75 000	75 000	–	Высокая
ПАО Банк «ФК Открытие»	Дебиторская задолженность по договору поставки	4 августа 2024 г.	–	50 000	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	15 июля 2024 г.	–	100 000	–	Высокая
АО «Газпромбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	1 мая 2024 г.	–	30 000	–	Высокая
ПАО «РОСБАНК»	Дебиторская задолженность по договору поставки	4 августа 2025 г.	70 000	–	–	Высокая
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	26 марта 2025 г.	125 000	–	–	Высокая

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	
ПАО «Сбербанк России»	Дебиторская задолженность по договору поставки	12 октября 2025 г.	30 000	–	–	Высокая
ПАО Банк «ВТБ»	Дебиторская задолженность по договору поставки	20 июня 2025 г.	12 000	–	–	Высокая
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	1 апреля 2025 г.	10 000	–	–	Высокая
ПАО «ТРАНС-КАПИТАЛБАНК»	Дебиторская задолженность по договору поставки	16 декабря 2025 г.	50 000	–	–	Высокая
Итого			952 000	1 400 000	1 365 000	

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам

2. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном зависят от изменений ключевой ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

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. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство разработало кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на балансе Общества сформировалась дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 12 029 986 тыс. руб., в составе которой просроченная дебиторская задолженность, непогашенная более 365 дней, составила 197 144 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. у Общества создан оценочный резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности в размере 168 825 тыс. руб., который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Резерв создан за вычетом суммы встречной кредиторской задолженности в размере 28 319 тыс. руб. Обществом предприняты меры по урегулированию вопроса с образовавшейся задолженностью.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку большая ее часть сосредоточена у крупных дистрибьюторов с устойчивым положением на рынке и диверсифицированным бизнесом (дистрибуция, аптечные сети и т.д.). Порядка 75% дебиторской задолженности (крупнейшие дебиторы) финансируются посредством безрегрессного факторинга (риски дебиторов полностью переходят на фактора), оставшиеся дебиторы покрыты банковскими гарантиями в объеме около 50% от имеющейся задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	–	–	–
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	14 580 275	7 728 139	7 941 441
Краткосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	73 297	173 478	–
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	1 352 351	1 007 877	1 598 268
Итого	16 005 923	8 909 494	9 539 709

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пп. 6, 8 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Контрактные сроки погашения кредиторской задолженности: от 3 до 6 месяцев после отчетной даты.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в 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, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все 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. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

4.3 Репутационные риски

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

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

Общество осуществляет ремонт в арендуемых помещениях, расходы на который будут признаны после отчетной даты как неотделимые улучшения в составе основных средств по готовности объектов к эксплуатации. Сумма затрат на ремонт, закупку оборудования и мебели составляет порядка 355 млн руб. Завершение ремонтных работ ожидается в конце 2025 года.

По нематериальным активам в разработке после отчетного даты большинство прав перешло к Обществу, ожидается, что амортизация по нематериальным активам начнется в 1 полугодии 2025 года.

Руководитель

«26» марта 2025 г.



Репецкая Н.И., Главный бухгалтер,
по доверенности от 13 апреля 2020 г.
(расшифровка подписи)