Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Вокхард БИО (Р)» за 2024 год.

1. Сведения об Обществе.

1.1. **Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Вокхард БИО (Р)»

1.2. **Юридический адрес:** 121471, Москва, ул. Рябиновая, д. 43, стр. 1

1.3. **Фактический адрес:** 121471, Москва, ул. Рябиновая, д. 43, стр. 1

1.4. **Государственная регистрация:** 25 августа 2015 года, ОГРН № 1157746781268.

1.5. **Уставный капитал Общества и состав учредителей:**

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов составляет 5 150 000 (Пять миллионов сто пятьдесят тысяч) рублей.

Состав учредителей и их доли в уставном капитале Общества:

- ВОКХАРД БИО АГ, общество в соответствии с законодательством Швейцарской Конференции, зарегистрированное в торговом реестре кантона Цуг по номером CHE 112.576.164, с местом нахождения по адресу: Швейцария, Цуг, Графенаувег 6. Размер доли в уставном капитале - 100% процентов. Номинальная стоимость доли - 5 150 000 (Пять миллионов сто пятьдесят тысяч) рублей.

ООО «Вокхард БИО (Р)» является частью группы Вокхард Лимитед, Индия. Вокхард Лимитед - крупнейшая фармацевтическая компания в Индии, широко известна на международных рынках как производитель лекарственных средств, фармацевтических субстанций и биотехнологических препаратов. Вокхард Лимитед, Индия является конечной контролирующей стороной Общества. Вокхард Лимитед, Индия является публичной акционерной компанией, акции которой котируются на Национальной бирже Индии (NSE).

1.6. **Дочерние и зависимые общества:** Общество не имеет.

1.7. **Обособленные подразделения:** Общество не имеет.

1.8. **Основной вид деятельности:** Код по ОКВЭД 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

1.9. **Среднесписочная численность работников** в 2024 году составляла 22 человека, в 2023 году - 21 человек.

1.10. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 30 декабря 2008 года. № 307-ФЗ «Об Аудиторской деятельности». Аудитор Общества - АО «Юникон».

1.11. **Единоличный исполнительный орган Общества:** Генеральный директор - Белубекова Каринэ Сергеевна.

2. Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Отчетность составлена на основании принципа непрерывности деятельности - исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

При подготовке финансовой информации руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Активы и обязательства отражены исходя из того, что Общество сможет погасить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Финансовая информация составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

В результате специальной военной операции Российской Федерации по защите Донецкой и Луганской народных республик, начавшейся в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и отдельных физических и юридических лиц Российской Федерации, а также отдельных секторов российской экономики экономические санкции, со стороны некоторых иностранных государств введено несколько пакетов санкций и ограничений. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы, а мировые компании массово покинули Россию. К внешним вызовам добавились внутренние: в первую очередь это отток экономически активного населения и капитала из страны, также есть сложности с логистикой, страхование.

Благодаря мерам, принимаемым Центральным банком и Правительством РФ, России удалось избежать финансового и экономического кризиса, а российская экономика продолжает адаптироваться к текущим условиям.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме без каких-либо существенных изменений или ограничений.

Руководство Общества считает, что геополитический конфликт на Украине не будет иметь каких-либо существенных негативных последствий для деятельности и финансовых показателей Общества и не повлияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данного письма. Влияние дальнейших событий и/или возможных новых экономических санкций, которые могут быть введены против Российской Федерации и ее резидентов недружественными государствами, на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от текущей оценки руководства, сделанной по состоянию на дату подписания данного письма.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. В бухгалтерском учете доходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н. Отражение реализации и прочих доходов в бухгалтерском учете осуществляется:

- по доходам от обычных видов деятельности на счете 90.01.1 «Продажи» по факту отгрузки (передачи товара покупателю) и получения от покупателей первичных документов, подтверждающих приемку им отгруженной продукции, а также с учетом момента перехода права собственности. При этом под обычными доходами признаются доходы по тому виду деятельности, по которому предприятие осуществляет основной вид деятельности в соответствии с регистрационными документами - оптовая торговля фармацевтической продукцией.

- по прочим доходам от продажи основных средств, отходов производства и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), на счете 91.01 «Прочие доходы» в момент отгрузки (передачи покупателю) и передаче покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию, а также с учетом момента перехода права собственности.

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

2.1.3. В бухгалтерском учете расходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организаций" ПБУ 10/99. Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

2.1.4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.8. Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных учитываются как расходы будущих периодов и списываются на счета затрат равномерно в течение 3 лет в расчете по календарным дням. В бухгалтерской отчетности классифицируются как прочие оборотные активы.

2.1.9. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При списании материальных ценностей в брак и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

2.1.10. Резервы по сомнительным долгам формируются с учетом целесообразности и в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета. Величина резерва по сомнительным долгам

исчисляется следующим образом: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - включается полная сумма задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - включается 50 процентов от суммы задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.1.11. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

2.1.12. Резерв под обесценение материалов не создается. Резерв под обесценение товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров на каждую отчетную дату и отражается в составе прочих расходов.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки. Моментом возникновения налоговой базы для исчисления НДС считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ и услуг), передачи имущественных прав. Раздельного учета сумм налога, предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), не велось, т.к. отсутствовали операции, освобождаемые от налогообложения.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.2.3. При выбытии материальных ценностей они оцениваются по средней себестоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Срок использования приобретенных бывших в употреблении основных средств определяется с учетом срока фактического использования предыдущими собственниками.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. К амортизируемому имуществу относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Имущество стоимостью 100 000 руб. и менее учитывается в числе материальных расходов и списывается на затраты единовременно.

2.2.7. Общество для целей налогового учета не создает резерв по сомнительной задолженности.
2.2.8. Налог и авансовые платежи исчисляются в соответствии со ст. 286 Налогового кодекса РФ. По итогам каждого отчетного периода исчисляются суммы авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.
2.2.9. Общество формирует регистры налогового учета на основе данных бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Данные для налогового учета собираются из бухгалтерских регистров путем корректировки каждой статьи доходов и расходов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

3.1.1 За 2024 год выручка от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции по ставке НДС 10% составила 864 490 тыс. руб. за минусом 120 762 тыс. руб. - начисленные премии, выручка от оказания услуг по ставке НДС 20% составила 63 тыс. руб.
Валовая прибыль от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции равна 366 674 тыс. руб. Прочий доход составил 3 934 тыс. рублей (без учета НДС).
За 2023 год выручка от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции по ставке НДС 10% составила 773 029 тыс. руб., за минусом 73 386 тыс. руб. - начисленные премии дистрибьюторам.
Валовая прибыль от основного вида деятельности от реализации фармацевтической продукции равна 365 050 тыс. руб. Прочий доход составил 336 тыс. рублей (без учета НДС).

3.1.2. Прибыль от продаж от основного вида деятельности в 2024 составила - 56 105 тыс. руб., в 2023 составила - 142 637 тыс. руб.

3.1.3. Структура коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Наименование статьи	2024	2023
Амортизация ОС	305	320
Аренда помещений	3 798	3 411
Командировочные расходы	3 749	1 387
Консультационные услуги	4 358	4 595
Материальные расходы	508	1 769
Обслуживание офисной техники и поддержка программного обеспечения	1 982	1 022
Офисные расходы	1 322	1 178
Представительские расходы	571	259
Прочие расходы	122	968
Расходы на ДМС сотрудников	2 456	1 983
Расходы на доставку грузов, ПРР	1 848	1 370
Расходы на маркетинг	86 363	51 586
Расходы на обучение сотрудников	277	284
Расходы на оплату труда и страховые взносы	97 398	77 035
Расходы на оплату услуг курьеров	362	366
Расходы на парковку	278	196

Расходы на поиск персонала	1 444	646
Расходы на рекламу	94 550	67 342
Расходы на ремонт	217	101
Расходы на связь	207	205
Расходы на сертификацию лекарственных препаратов	129	1
Расходы на таможенное оформление	2 392	3 477
Расходы на утилизацию непригодных товаров	484	-
Расходы на участие в конференциях	3 635	1 824
Страхование	1 814	1 086
Итого	**310 569**	**222 413**

Основная доля в коммерческих расходах Общества за 2024 год приходится на премии дистрибьютерам 28%, расходы на оплату труда 22,61%, расходы на маркетинг 15,51%, расходы на рекламу 21,92%.

3.1.4. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составила 378 683 тыс. рублей, 463 718 тыс. рублей и 281 174 тыс. рублей соответственно.

Расшифровка общей суммы дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1.«Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2024 году не создавался в виду отсутствия сомнительных долгов.

3.1.5. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составила 118 225 тыс. рублей, 64 996 тыс. рублей и 34 561 тыс. рублей соответственно.

Расшифровка общей суммы кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3.«Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1.6. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества.

По строке 2320 Проценты к получению отражены доходы в размере 6 889 тыс. руб. в виде процентов от размещения депозитов

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) в тыс.руб.:

Наименование статьи	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	121	268
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	-	3
Пересмотр параметров амортизации ОС	475	
Курсовые разницы	11	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1	53
Корректировка долга по акту сверки	2 010	
Поступление по претензии от страховой компании	1 315	
Прочие	-	12
Всего	**3 934**	**336**

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в тыс.руб.:

Наименование статьи	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	23	227
Продажа (покупка) иностранной валюты (свернуто)	12	
Представительские расходы	493	
Расходы на оплату труда, не для целей налогового учета	165	
Списание ТМЦ в связи с утилизацией	1 005	

Создание резерва под обесценение		4 770
Списание ТМЦ в результате инвентаризации		981
Штрафы, пени уплаченные	6	513
Услуги банка	916	3 322
НДС, непринимаемый к вычету	24	378
Исправительные записи по операциям прошлых лет		37
Прочие	43	233
Всего	**2 688**	**10 461**

3.1.7. Товарный запас по состоянию на 31 декабря 2024 - 110 643 тыс. руб., 31 декабря 2023 - 33 002 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 37 345 тыс. руб.

Прочие запасы и затраты на 31 декабря 2024 - 784 тыс. руб., 31 декабря 2023 - 523 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 260 тыс. руб.

Прочие запасы и затраты представлены затратами на таможенное оформление и страхование товара, соответствующими остатку товаров на отчетную дату.

В 2024 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 7 тыс. руб., в 2023 году резерв составлял 4 996 тыс. руб., в 2022 году- 226 тыс. руб.

3.1.8. Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена в Таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1.9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса) в тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31декабря 2022 года
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	46 082	63 827	102 753
Средства на валютных счетах	0	0	0
Депозиты краткосрочные	135 000	0	0
Аккредитивы	0	0	0
Прочие денежные эквиваленты	10	8	6
Всего	**181 092**	**63 835**	**102 759**

3.1.10. По итогам 2024 года Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 64 249 тыс. руб., по данным налогового учета - прибыль в размере 67 650 тыс. руб. Текущий налог на прибыль - 13 530 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль - 307 тыс. руб.

По итогам 2023 года Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 132 512 тыс. руб., по данным налогового учета - прибыль в размере 156 360 тыс. руб. Текущий налог на прибыль - 31 272 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль - 3 841 тыс. руб.

3.1.11. Выданных гарантий третьим лицам Общество не имеет.

3.1.12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	на 31 декабря 2024 года	на 31декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	-	2 831
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	0
Всего	-	2 831

3.1.13. Финансовые вложения.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода [предоставленным займам], а также о сроках погашения займов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2024 и в 2023 году Общество не выдавало займов.

4. Социальные показатели

п/п	Показатель	2024 год	2023 год
1	Сумма начисленной заработной платы, компенсационных выплат и премий по итогам года, тыс. руб.	80 782	63 191
2	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	16 738	13 844

Просроченная задолженность по заработной плате перед работниками Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года отсутствует.

5. Сведения о собственном капитале Общества (в тыс. руб.)

п/п	Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
1	Уставный капитал	5 150	5 150	5 150
2	Нераспределенная прибыль	526 861	475 844	370 763

В 2024 году по решению участников Общества распределение чистой прибыли прошлых лет и выплата дивидендов участникам Общества не производились.

6. Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль составил:

6.1. Отложенные налоговые активы 1 434 тыс. руб.

6.2. Отложенные налоговые обязательства (29) тыс. руб.

7. Справочная информация

7.1. Наличие и движение арендованных основных средств

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет собственных складских помещений. В течение 2024 года Общество арендовало складские помещения и помещение под офис.

Офисное и складские помещение используется на праве временного владения и пользования по следующим договорам найма:

Арендодатель	Помещения	Адрес помещения	Договор аренды	Арендная плата в мес., руб. с НДС	Срок действия
МБА ФГУП	№51, 52, 53, 54, 55 (склад 221.5)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1070/4 от 09.12.2023	114 094,65 руб.	02.12.2024
МБА ФГУП	№51, 52, 53, 54, 55 (склад 221.5)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1123/4 от 03.12.2024	137 551,50руб.	27.11.2025

МБА ФГУП	№1, 2(офис)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1057/4 от 21.10.2023	45 567,45 руб.	14.10.2024
МБА ФГУП	№1, 2(офис)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1113/4 от 15.10.2024	47 616,65 руб.	09.10.2025
МБА ФГУП	№ 3, 4, 5, 6 ,7 ,8 ,9 ,10, 11, 12, 86 (склад офис 236.9)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1058/4 от 23.10.2023	101 890,69 руб.	14.10.2024
МБА ФГУП	№ 3, 4, 5, 6 ,7 ,8 ,9 ,10, 11, 12, 86 (склад офис 236.9)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1114/4 от 15.10.2024	106 486,55 руб.	09.10.2025
МБА ФГУП	№ 34, 35 (склад офис 48.7)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1067/4 от 18.12.2023	23 565,93 руб.	11.12.2024
МБА ФГУП	№ 34, 35 (склад офис 48.7)	г. Москва, ул. Рябиновая, 43, стр. 1	№ 1124/4 от 12.12.2024	30 242,70 руб.	06.12.2025

7.2. **Пояснения к отчету о движении денежных средств.**

7.2.1. Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), тыс. руб.:

Показатели	2024	2023
Проценты по депозитам	6 332	
Нетто-положительный денежный поток по НДС	7 094	
Возмещение страховой премии	1 326	
Прочие поступления	112	
ИТОГО	**14 864**	

7.2.2. Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), тыс. руб.:

Показатели	2024	2023
Таможенные платежи ввозе товара	18 781	15 820
Нетто-отрицательный денежный поток по НДС		11 470
Услуги банка	916	
Выплаты подотчетных сумм	1 691	
Прочие платежи	5	7 303
ИТОГО	**21 393**	**34 593**

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:
налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему РФ и возмещений из нее.

7.3. Прочие данные

7.3.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

7.3.2. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам:
по состоянию на 31.12.2024: 1 668 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2023: 1 843 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2022: 2 842 тыс. рублей;

Оценочные обязательства по предстоящим выплатам премий работникам:

по состоянию на 31.12.2024: 4 179 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2023: 0 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2022: 0 тыс. рублей;

Резерв предстоящих выплат по ретро-бонусам покупателям:

по состоянию на 31.12.2024: 16 274 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2023: 23 374 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2022: 14 758 тыс. рублей;

Резерв предстоящих выплат по трейдмаркетинговой активности аптечным сетям:

по состоянию на 31.12.2024: 6 546 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2023: 0 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2022: 0 тыс. рублей;

7.3.2.А. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 условные обязательства отсутствуют.

7.3.3. Операции со связанными сторонами

В 2024 и 2023 годах Общество проводило операции со связанными сторонами, полностью все объемы с компанией Вокхард Лимитед (Индия). Эта компания является головной компанией группы Вокхард Лимитед, частью которой является Общество, и за счет этого оказывает влияние на Общество. Вокхард Лимитед, Индия является конечной контролирующей стороной Общества.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.24	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.24	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.23	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.23
Вокхард Лимитед (Индия)	157 804	91 972	113 892	25 743
Вокхард Био АГ	122	-	122	-

Объем операций со связанными сторонами за отчетный период составил (тыс. руб.):

Связанные стороны	Виды операций	Метод определения цены	Объем операций за 2024 год	Объем операций за 2023 год
Вокхард Лимитед (Индия) (поставщик)	Покупка товаров	В соответствии с договором (рыночная цена)	367 122	317 893
Вокхард Лимитед (Индия) (поставщик)	Покупка услуг	В соответствии с договором (рыночная цена)	1 402	357
Вокхард Лимитед (Индия) (комитент)	Возмещение расходов по регистрации товаров	В соответствии с договором (рыночная цена)	6 008	15 222

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Виды операций	За 2024 год	За 2023 год
Вокхард Лимитед (Индия)	Оплата за приобретенные товары	404 671	327 577

Вознаграждение основного управленческого персонала

В 2024 году было начислено в пользу основного управленческого персонала (руководства) 12 631 тыс. руб., в т.ч. оплата труда - 11 399 тыс. руб., оплачиваемый ежегодный отпуск - 1 232 тыс. руб.

В 2023 году было начислено в пользу основного управленческого персонала (руководства) 12 163 тыс. руб., в т.ч. оплата труда - 10 937 тыс. руб., оплачиваемый ежегодный отпуск - 1 226 тыс. руб.

7.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

7.4.1. Раскрытие информации о риске непрерывности деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию некоторых рисков, которые могут оказать негативное воздействие на деятельность Общества и достижение поставленных целей. Наиболее существенными являются валютный риск, риск ликвидности, кредитный и правовые риски.

24 февраля 2022 РФ начала специальную военную операцию в Украине, которая продолжается и в 2025 году. В связи с этим в отношении РФ могут быть наложены еще более жесткие санкции, продолжается ослабление рубля, экономическая ситуация в стране продолжает оставаться нестабильной. В текущих условиях существует некая неопределенность дальнейшего ведения бизнеса. Будущее направление развития РФ зависит от изменения политической ситуации в стране, от налоговой и кредитно-денежной политик государства, принимаемых законов и нормативных актов, мер по поддержке бизнеса.

В связи с продолжающимся ослаблением рубля Вокхард Лимитед (Индия) может повысить закупочные цены на поставки товаров Обществу, номинированные в рублях.

Компания не подвержена валютным рискам, так как импортирует товары в российских рублях.

Несмотря на существенные изменения в деятельности компании и нестабильность политической ситуации у Компании есть определенность в отношении способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности в 2025 году.

7.4.2. Раскрытие информации о риске ликвидности.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества - поддержание баланса между поступлением

денежных средств и их использованием. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от хозяйственных операций Общества. За отчетный период необходимость привлечения внешнего финансирования отсутствовала. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

7.4.3. Раскрытие информации о кредитных рисках.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности, прочей дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по финансовой отчетности контрагентов, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов и заканчивая обращением в суд. На 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность, обеспеченная гарантиями и поручительствами, отсутствует.

7.4.4. Раскрытие информации о других видах рисков.

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты. В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства Общества за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления

налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

07 февраля 2025 года

Генеральный директор Белубекова Каринэ Сергеевна