

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Замбон Фарма» (далее – Компания) было образовано в июле 2007 года как общество с ограниченной ответственностью со 100% иностранными инвестициями компании «Замбон С.п.А.», зарегистрированной по законодательству Италии.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 119002, г. Москва, Глазовский пер., д.7.

Компания контролируется частной компанией с ограниченной ответственностью «Замбон С.п.А.» (Италия), которой принадлежит доля участия в размере 100% в уставном капитале.

Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Компания, является компания «Замбон С.п.А.» (Италия).

Для осуществления своей деятельности Компания имеет фармацевтическую лицензию № ФС-99-02-003594 от 17 декабря 2013 года. Срок действия лицензии – бессрочно.

Основными видами деятельности Компании являются:

- реализация товара (лекарственные средства) на территории РФ;
- оказание услуг, связанных с продвижением лекарственных средств, компании «Замбон С.п.А.».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 128 и 123 человек соответственно. Численность сотрудников на отчетную дату - 137 человек (по состоянию на 31.12.2023 – 130 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую

требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 27 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учёту;
- на отчетную дату;
- на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развёрнуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение и изготовление сооружений за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2000, и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе ОС.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Электронное оборудование и прочий хозяйственный инвентарь	1	5
Компьютерное оборудование	2	7

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

2.8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет запасов ведется Компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая среди прочих транспортные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом скидок, премий, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины и сборы.

Единицей бухгалтерского учёта материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер. Приобретение и изготовление материалов отражается по фактической себестоимости.

Списание стоимости МПЗ при их реализации и выбытии ведётся по средней себестоимости.

При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Средняя взвешенная цена товара = (Сумма товара на начало месяца + Сумма товаров, поступивших за месяц) / (Количество товаров на начало месяца + Количество товаров, поступивших за месяц).

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признаётся в бухгалтерском учёте следующим образом:

- от продажи товаров – в момент перехода права собственности по договору (а именно в момент передачи товаров покупателю на складе, зафиксированный подписанием товарно-транспортной накладной);
- от оказания услуг – по факту их оказания.

Выручка уменьшается на сумму премий бонусов и ретро-скидок, начисленных покупателям за выполнение условий договоров поставки и на сумму бонусов, начисленных аптечным сетям за выполнение условий по закупке товара, поставляемого ООО «Замбон Фарма» на рынок РФ.

2.10. Учет расходов

Расходы, связанные с реализацией товаров и оказанием услуг, отражаются в отчёте о финансовых результатах в составе себестоимости продаж.

Общехозяйственные расходы отражаются в отчёте о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Издержки обращения, связанные с осуществлением торговой деятельности, отражаются в отчёте о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

Все расходы отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете в части прочих расходов начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам в случае, если их балансовая стоимость выше величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы или услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается в конце года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу, в зависимости от платёжеспособности и степени вероятности погашения задолженности, по которой срок погашения ещё не наступил, следующим образом:

- сомнительные долги с низкой степенью вероятности погашения включаются в резерв в сумме равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со средней степенью вероятности погашения включаются в резерв в сумме равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам с высокой степенью вероятности погашения резерв не создается.

Степень вероятности погашения долга определяется на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом, используя следующие оценки:

- низкая вероятность погашения долга;
- средняя вероятность погашения долга;
- высокая вероятность погашения долга.

Не создаётся резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется по фактической себестоимости в полном размере:

- для лекарственных средств с оставшимся сроком годности менее 10%, который оценивается следующим образом:
 - (а) по группам лекарственных средств со сроком годности 2 года – при оставшемся сроке 3 мес.;
 - (б) по группам лекарственных средств со сроком годности 3 года – при оставшемся сроке 4 мес.;
 - (в) по группам лекарственных средств со сроком годности 4 года – при оставшемся сроке 5 мес.;
 - (г) по группам лекарственных средств со сроком годности 5 лет – при оставшемся сроке 6 мес.
- для лекарственных средств потерявших, полностью или частично, свое первоначальное качество;
- для лекарственных средств, не подлежащих дальнейшей реализации.

Период срока годности лекарственного средства определяется как разница между датой «годен до» и датой производства.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за квартал или год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;

(б) исходя из действий Компании, которые, вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений, дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также, что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.14. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 10%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения классификации в бухгалтерском учете и отчетности

Руководством Компании в 2024 году было принято решение об изменении в презентации бонусов по аптечным счетам, которые ранее признавались в бухгалтерском балансе в части дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2024 года данная задолженность была учтена в части кредиторской задолженности. Для корректного сопоставления данных сравнительные показатели на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года были также перенесены из статьи дебиторская задолженность в статью кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)

До реклассификации	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность	1230	1 415 473	1 715 501
Итого оборотные активы		2 517 855	2 595 223
После реклассификации	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность	1230	1 561 918	1 872 768
Итого оборотные активы		2 664 301	2 752 490
До реклассификации	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность	1520	898 317	1 160 344
Итого краткосрочные обязательства		982 545	1 242 339
После реклассификации	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность	1520	1 044 762	1 317 611
Итого краткосрочные обязательства		1 128 990	1 399 606

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Компьютерное оборудование	6 130	7 918	-	14 048
Электронное оборудование и прочий хозяйственный инвентарь	1 823	465	-	2 288
Итого	7 953	8 383	-	16 336

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Компьютерное оборудование	3 630	2 500	-	6 130
Электронное оборудование и прочий хозяйственный инвентарь	1 823	-	-	1 823
Итого	5 453	2 500	-	7 953

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Компьютерное оборудование	7 419	3 043	1 648
Электронное оборудование и прочий хозяйственный инвентарь	1 593	1 020	94
Итого	9 012	4 063	1 742

Иное использование основных средств

У Компании имеются офисные помещения и сооружения, полученные по договорам аренды, а также транспортные средства, полученные по договорам лизинга.

Процентная ставка (ставка дисконтирования) соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Ставка дисконтирования взята на основании публикуемых Центральным Банком РФ таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации).

Расходы Общества, отраженные в отчете о движении денежных средств в части прочих финансовых платежей, по договорам аренды за 2024 и 2023 годы составили 59 876 тыс. руб. и 49 874 тыс. руб. соответственно.

Сумма Права пользования активом (ППА) на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Объект аренды	Стоимость ППА	Накопленная амортизация на 31.12.2024	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2024	Финансовые расходы	Краткосрочное обязательство по аренде на 31.12.2024	Долгосрочное обязательство по аренде на 31.12.2024
Транспортные средства	139 905	(56 068)	83 837	9 226	34 852	54 583
Офисные помещения	13 733	(5 138)	8 595	1 468	8 658	0
Итого	153 638	(61 206)	92 432	10 694	43 510	54 583

Сумма Права пользования активом (ППА) на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Объект аренды	Стоимость ППА	Накопленная амортизация на 31.12.2023	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023	Финансовые расходы	Краткосрочное обязательство по аренде на 31.12.2023	Долгосрочное обязательство по аренде на 31.12.2023
Транспортные средства	114 118	(61 713)	52 405	7 746	21 923	34 440
Офисные помещения	37 053	(24 812)	12 241	2 398	13 406	0
Итого	151 171	(86 524)	64 646	10 144	35 329	34 440

Сумма начисленной амортизации по основным группам активов в форме права пользования за 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Сумма начисленной амортизации		
Транспортные средства	30 137	26 516
Офисные помещения	18 948	17 946
Итого	49 085	44 462

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов полностью представлены товарами на складе. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог, или запасов, находящихся в пути. Товары в пути по состоянию на 31.12.2023 составили 5 496 тыс. руб.

На 31.12.2024 года был создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 2 366 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение стоимости запасов – 1 941 тыс. руб.).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	2 691 650	1 765 320	2 099 755
Резервы по бонусам дистрибьюторам	(415 298)	(250 540)	(301 901)
Расчёты по налогам и сборам	3 967	1 403	5 345
Авансы выданные	36 121	20 859	52 539
Расчёты с таможенной и прочие	42 379	24 877	17 030
Итого	2 358 819	1 561 918	1 872 768

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания не имела просроченную дебиторскую задолженность.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	198 487	438 585	313 114
Итого	198 487	438 585	313 114

Прочие платежи, представленные в части текущих операций в Отчете о движении денежных средств, в основном состоят из таможенных платежей, свернутых с НДС в сумме 403 230 тыс. руб. (за 2023 год сумма составила 145 734 тыс. руб.)

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника компании «Замбон С.п.А.» и равен 456 003 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	1 605 327	657 550	933 447
Резерв по неполученным документам	289 173	177 105	173 278
Резерв по бонусам аптечным сетям	177 696	146 444	157 265
Краткосрочное обязательство по аренде	43 510	35 329	34 677
Задолженность по налогам и сборам	1 020	28 328	18 770
Прочая	-	6	174
Итого	2 116 726	1 044 762	1 317 611

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	По начисленным расходам	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	55 617	22 160	4 219	81 996
Увеличение резервов	72 801	33 912	2 486	109 200
Восстановление резервов	(12 717)	-	-	(12 717)
Использование резервов	(63 660)	(30 590)	-	(94 250)
Баланс на 31 декабря 2023 года	52 041	25 482	6 705	84 228
Увеличение резервов	82 153	38 333	8 202	128 687
Восстановление резервов	(5 538)	-	(5 518)	(11 056)
Использование резервов	(62 521)	(38 283)	(1 188)	(101 992)
Баланс на 31 декабря 2024 года	66 135	25 531	8 202	99 868

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Продажа товаров	7 957 894	5 652 856
Оказание услуг	767 932	867 971
	<u>8 725 825</u>	<u>6 520 827</u>
За вычетом бонусов покупателям и аптечным сетям	<u>(1 259 382)</u>	<u>(907 295)</u>
Итого	<u>7 466 443</u>	<u>5 613 532</u>

В 2024 сумма бонусов покупателям и аптечным сетям в размере 312 336 тыс. руб. была оплачена банковским переводом, 688 433 тыс. руб. погашено подписанием взаимозачета встречных требований. Сумма излишне начисленных в предыдущих периодах и сторнированных в 2024 году бонусов составила 61 510 тыс.руб.

В 2023 сумма бонусов покупателям и аптечным сетям в размере 224 921 тыс. руб. была оплачена банковским переводом, 628 294 тыс. руб. погашено подписанием взаимозачета встречных требований. Сумма излишне начисленных в предыдущих периодах и сторнированных в 2023 году бонусов составила 116 262 тыс.руб.

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Себестоимость по обычным видам деятельности		
Себестоимость проданных товаров	5 016 689	3 868 468
Себестоимость оказанных услуг	<u>713 988</u>	<u>778 676</u>
Итого	<u>5 730 677</u>	<u>4 647 144</u>

Себестоимость оказанных услуг за 2024 и 2023 годы в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Расходы на рекламу	502 653	602 765
Конференции и прочие мероприятия	83 789	75 362
Затраты на оплату труда	70 767	58 383
Расходы на исследование рынка	40 713	30 429
Затраты на транспортные средства	236	463
Страхование	1 787	1 775
Командировочные расходы	1 914	1 222
Консультационные и юридические услуги	4 721	414
Прочие	7 408	7 863
Итого	<u>713 988</u>	<u>778 676</u>

В 2024 году было принято решение изменить состав расходов, на основе которых происходит расчет выручки от оказания услуг. Соответственно, часть расходов, ранее включаемых в состав себестоимости услуг, в 2024 г. была отражена в составе коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Затраты на оплату труда	479 243	426 357
Консультационные и юридические услуги	83 669	68 990
Расходы на рекламу	448 384	-
Амортизация ППА (офисные помещения и транспортные средства)	49 085	44 462
Страхование	46 247	39 518
Логистические услуги	26 049	32 846
Расходы на пользование маркетинговым приложением	31 832	21 648
Конференции и прочие мероприятия	26 057	12 788
Командировочные расходы	25 887	16 846
Затраты на транспортные средства	11 060	13 721
Прочие	59 943	36 178
Итого	1 287 457	713 354

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Восстановление резервов прошлых периодов по бонусам дистрибьюторам и аптечным сетям	61 510	116 262
Восстановление оценочных обязательств прошлого периода и резерва по неполученным документам	14 235	21 057
Доходы от реализации и выбытия основных средств	-	1 230
Положительные курсовые разницы	-	165
Прочие (в т.ч. от инвентаризации расчётов)	784	615
Итого	76 529	139 329

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Банковская комиссия	6 039	4 835
Отрицательные курсовые разницы	-	37
Прочие	341	893
Итого	6 380	5 765

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	507 764	376 452
Текущий налог на прибыль	(233 096)	(198 179)
Отложенный налог на прибыль	141 413	21 752
Прочее	-	-
Итого налог на прибыль	(91 683)	(176 427)

Сверка эффективной ставки налога:

	(тыс. руб.)			
	2024	%	2023	%
Прибыль до налогообложения	507 764		376 452	
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для компании	(101 553)	20,00%	(75 290)	20,00%
Корректировка ОНА/ОНО прошлых лет	372	-0,07%		
Перерасчет отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибыль	48 729	-9,60%		
Не вычитаемые расходы	(39 231)	7,73%	(101 136)	26,87%
Общий расход по налогу на прибыль	(91 683)	18,06%	(176 427)	46,87%

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании, принадлежащие Группе компаний «Замбон С.п.А.» (Италия), в которую входит Компания, а также основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу Компании относятся генеральный, коммерческий и финансовый директора.

Общая сумма вознаграждения (с учётом страховых взносов), выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 49 700 тыс. руб. и 47 027 тыс. руб. соответственно.

Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания осуществляла следующие операции с «Замбон С.п.А.» (Италия) – участником Компании.

16.1. Продажа услуг

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Услуги по договору оказания услуг от 30.12.2019 г. «Замбон С.п.А.»	767 932	867 971
Итого	767 932	867 971

16.2. Приобретение товаров работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Приобретение услуг/Услуги полученные по договору оказания услуг с «Замбон С.п.А.»	78 768	59 744
Итого	78 768	59 744
Приобретение лекарственных средств по договору поставки товаров от 01.05.2012 г. - «Замбон С.п.А.»	5 591 519	3 867 888
Итого	5 591 519	3 867 888

16.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров работ и услуг - «Замбон С.п.А.»	(4 711 859)	(4 212 234)
От продажи продукции товаров работ и услуг - «Замбон С.п.А.»	809 077	816 096
Итого	(3 902 782)	(3 396 138)

16.4. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года
Задолженность за услуги оказанные по договору оказания услуг от 30.12.2019 «Замбон С.п.А.»	364 369	405 514	353 639
Итого	364 369	405 514	353 639

16.5. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года
Задолженность по Соглашению о поставке товара б/н от 01.05.2012г. «Замбон С.п.А.»	1 558 043	644 907	871 100
Задолженность за услуги оказанные по договору оказания услуг от 01.04.2010 «Замбон С.п.А.»	39 384	-	58 409
Итого	1 597 427	644 907	929 509

Погашение задолженности со связанными сторонами наступает в течение 12 месяцев после отчётной даты, т. е. такая задолженность классифицируется как краткосрочная.

Все платежи со связанными сторонами, согласно заключенным соглашениям, осуществляются в рублях.

16.6 Начисление и выплата дивидендов

Согласно решению единственного участника от № 1-2022 от 22 февраля 2022 г. Компанией были выплачены дивиденды за период с 01.01.2016 по 31.12.2019 год в размере 285 000 тыс. руб. В 2023 и 2024 годах начисления и выплат дивидендов не было.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

19. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РИСКИ КОМПАНИИ

19.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Вслед за началом специальной военной операции в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели ряд жестких санкций в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, ряда юридических и физических лиц. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках

капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство Компании в текущий момент не видит существенного негативного эффекта от сложившейся ситуации на деятельность Компании, так как фармацевтическая отрасль в меньшей степени пострадала от введенных санкций - цепочки поставок функционируют, спрос на товары и получение денежных средств по заработанной выручке стабильны. Руководство на регулярной основе проводит анализ рисков и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах. У руководства Компании отсутствуют намерения относительно существенного сокращения или прекращения деятельности Компании. Также Руководство Компании считает, что на дату подписания данной бухгалтерской отчетности Компания имеет достаточно финансовых ресурсов для продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем.

19.2. Риски

Основными хозяйственными рисками Компании являются финансовые риски: кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск и прочие риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан в основном с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако, руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность дебиторы, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Концентрация кредитного риска по продажам одному покупателю и по территориальному признаку отсутствует.

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

Введение санкций скорее всего повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Компанией. Однако, Руководство Компании не ожидает существенного негативного эффекта от этого, т.к. 98,5 % кредитных рисков дебиторской задолженности застрахованы компанией Страховое акционерное общество «ВСК».

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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. У Компании отсутствуют долговые обязательства перед банками.

Валютный риск

С целью управления валютными рисками Компания с 2012 года заключает договоры в рублях, а не в иностранной валюте, что позволяет не оценивать валютный риск как существенный.

Ценовой риск

Ценовой риск означает, что Компания не сможет реализовать продукцию по тем ценам, которые смогут обеспечить запланированный уровень прибыли (риск снижения цен на продукцию). В силу того, что Компания самостоятельно определяет ценовую политику по реализации продукции на территории России, Компания берет на себя ценовой риск в полном объеме.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периодах, когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Компании, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Компании и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Генеральный директор
4 марта 2025 года




Обручников А.В.