

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

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

				Изменения за период
--	--	--	--	---------------------

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	32 804	(19 864)	596	(11 838)	10 550	(10 010)	-	-	-	21 562	(19 324)
	5210	за 2023г.	56 773	(24 506)	8 042	(32 011)	17 110	(12 468)	-	-	-	32 804	(19 864)
в том числе:													
	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
-------------------------	-----	-----------	-----------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Партолина Мария Владимировна

(расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрчные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Партолина Мария
Владимировна

(расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

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	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	238 979	(86 975)	-	-	-	-	-	-	-	-	354 133	(86 975)
	5530	за 2023г.	231 821	(86 975)	-	-	-	-	-	-	-	-	238 979	(86 975)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	126 221	(86 975)	-	-	-	-	-	-	-	-	86 975	(86 975)
	5531	за 2023г.	110 100	(86 975)	-	-	-	-	-	-	-	-	126 221	(86 975)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	29 271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 317	-
	5532	за 2023г.	65 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 271	-
Прочая	5513	за 2024г.	4 626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44 144	-
	5533	за 2023г.	4 080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 626	-
Расчеты по налогам	5514	за 2024г.	78 861	-	-	-	-	-	-	-	X	X	94 592	-
	5534	за 2023г.	15 952	-	-	-	-	-	-	-	X	X	78 861	-
По а процентам к получению	5515	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	79 105	-
	5535	за 2023г.	35 789	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	238 979	(86 975)	-	-	-	-	-	X	-	-	354 133	(86 975)
	5520	за 2023г.	231 821	(86 975)	-	-	-	-	-	X	-	-	238 979	(86 975)

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	86 975	-	86 975	-	86 975	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	86 975	-	86 975	-	86 975	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	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- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 309 690	-	-	-	-	-	-	-	670 407
	5580	за 2023г.	696 200	-	-	-	-	-	-	-	1 309 690
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	984 315	-	-	-	-	-	-	-	511 588
	5581	за 2023г.	465 851	-	-	-	-	-	-	-	984 315
авансы полученные	5562	за 2024г.	257 083	-	-	-	-	-	-	-	140 280
	5582	за 2023г.	189 159	-	-	-	-	-	-	-	257 083
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	67 362	-	-	-	-	-	-	-	15 811
	5583	за 2023г.	35 385	-	-	-	-	-	-	-	67 362
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	930	-	-	-	-	-	-	-	2 728
	5586	за 2023г.	5 805	-	-	-	-	-	-	-	930
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 309 690	-	-	-	-	X	-	-	670 407
	5570	за 2023г.	696 200	-	-	-	-	X	-	-	1 309 690

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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____

Партолина Мария
Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3 978 981	4 274 366
Расходы на оплату труда	5620	330 609	472 832
Отчисления на социальные нужды	5630	50 020	76 760
Амортизация	5640	12 219	12 449
Прочие затраты	5650	205 209	342 562
Итого по элементам	5660	4 577 038	5 178 969
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	4 577 038	5 178 969

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____

(подпись)

Партолина Мария
Владимировна

(расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	236 409	168 719	(238 409)	-	168 716
в том числе:						
Резервы на выплату годового бонуса	5701	74 734	63 156	(74 734)	1	63 157
Резерв под налоговые риски	5702	-	-	-	-	-
Резервы под гарантийный ремонт	5703	161 675	105 560	(161 675)	-	105 560

Руководитель _____ **Партолина Мария Владимировна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель

Партолина Мария
Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
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	за 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

Партолина Мария Владимировна

(расшифровка подписи)

4 июля 2025 г.

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Вычитаемые показатели в таблицах показываются в круглых скобках.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.05.2016 за номером 1167746455678, свидетельство 77 № 017808577 от 11.05.2016.

Юридический адрес: 107031, г. Москва, Трубная пл., дом 2, помещение 1, комната 42Б.

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 2, строение 3, б/ц «Вивальди Плаза».

Основными видами деятельности Общества являются покупка и продажа медицинского оборудования, запасных частей к нему, реагентов, расходных материалов и иных товаров медицинского назначения.

В настоящее время общество является единственным импортером продукции «Акку-чек» группы Рош на российский рынок, которая в течение 20 лет является лидером на рынке в сегменте самоконтроля глюкозы в крови. Группа региональных продаж присутствует во всех федеральных округах.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 61 человек. Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год – 94 человек.

Органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральным директором Общества до 28 мая 2025 года являлся Карпухин Владимир Валерьевич, с 29 мая 2025 года – Воронкова Анна Михайловна.

Данная бухгалтерская отчетность подписана менеджером по налоговому учету и отчетности по доверенности № 2275-25 от 01.04.2025 г.

Уставный капитал общества:

№	Участники общества:	Размер доли
1	АО «РОШ ДАЙЭГНОСТИКС ИНТЕРНЕЭШНЛ АГ»	99,99%
2	АО «РОШ ФИНАНЦ АГ»	0,01%

Дополнительная информация: www.roche.com - сайт группы компаний Рош, Швейцария.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024:

- 101,6797 руб. за 1 долл. США;
- 106,1028 руб. за 1 Евро.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:

- 89,6883 руб. за 1 долл. США;
- 99,1919 руб. за 1 Евро.

С 2023 года Общество изменило операционную модель деятельности в связи с ограничениями, наложенными выходом Постановления Правительства РФ от 12 января 2023 г. N 10 «Об особенностях описания тест-полосок для определения содержания глюкозы в крови, являющихся объектом закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд, о типовых условиях контрактов, подлежащих применению заказчиками при осуществлении закупок, на поставку таких тест-полосок и о внесении изменений в перечень отдельных видов медицинских изделий, происходящих из иностранных государств, в отношении которых устанавливаются ограничения допуска для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», вследствие чего фокус Общества сместился на коммерческий рынок. У Общества портфель дистрибьютеров продукции постоянен на протяжении последних лет (выручка по крупнейшим покупателям раскрыта в разделе 4.5). У Общества нет проблем с поставкой товаров для перепродажи. У руководства есть достаточные основания ожидать, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

2 УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. 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, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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 выходящих 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.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Рош Диабетес Кеа Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 Основные средства

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

3.1.1 Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход).

3.1.2 Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью в размере до 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.1.3 Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

3.1.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.1.5 Последующая оценка основных средств

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

3.1.6 Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.1.7 Способ начисления амортизации

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

3.1.8 Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.2 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.3 Аренда

3.3.1 Условия признания аренды

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

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

3.3.2 Договоры аренды, где Общество является арендатором

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

Не признаются предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 100 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

3.3.3 Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

3.3.4 Амортизация права пользования активом

Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.4 Запасы

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

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров производится по учетной цене. Учетная цена включает в себя цену покупки, транспортировки, таможенных платежей и прочих расходов, возникающих на момент оприходования товаров. Учетные цены устанавливаются в рублях и копейках по состоянию на 1 января каждого года и меняются, в случае необходимости, в течение года приказами финансового директора. Бонусы, полученные от поставщиков, уменьшают стоимость товаров. Все дальнейшие платежи, связанные с уже оприходованным товаром, отражаются на счетах отклонений. Затраты, учтенные на счетах отклонений, списываются на счета реализации пропорционально проданному товару. Товар учитывается по учетной цене в рублях.

В себестоимость приобретаемых товаров не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Товары оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

В случае обесценения товаров создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Товары, у которых истек срок годности, списываются на прочие расходы.

3.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений».

По счетам финансовых вложений общество отражает расчеты по «Кэш-пуллингу» (система управления денежными потоками), а также займы, выданные связанным сторонам.

3.6 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.6.1 Способ оценки оценочного обязательства:

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

3.6.2 Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на себестоимость, управленческие или коммерческие расходы в зависимости от характера расходов.

3.7 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При составлении бухгалтерской отчетности суммы «ОНА» и «ОНО» отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности включает:

- расчеты с покупателями медицинских изделий, расходных материалов;
- расчеты с покупателями маркетинговых услуг.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Общество создаст следующие резервы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под авансы выданные (резерв под возможные убытки от списания авансов выданных поставщикам/подрядчикам, в связи с неисполнением ими встречных обязательств или невозврата аванса).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации и распоряжения руководителя за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов.

3.9 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам; налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц – сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, прочие налоги.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Для целей составления бухгалтерского баланса 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.

3.10.1 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. Денежные потоки по «Кэш-Пулингу» отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

3.10.2 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. 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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.11 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.11.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- доходы от продажи медицинских изделий, расходных материалов;
- доходы от продажи маркетинговых услуг.

3.11.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- положительные курсовые разницы;
- доход от реализации объектов основных средств;
- иные прочие доходы;

Все расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров и услуг в том числе расходы стимулирующего характера, которые нацелены на получение прибыли и на удовлетворение постоянного спроса на потребительском рынке Российской Федерации, выплачиваемых третьим лицам/дистрибьюторам, являются торговыми скидками по существу.

Данные скидки могут быть предоставлены в рамках прямых договоров с третьими лицами/дистрибьютерами или в рамках договоров, где компания выступает в качестве принципала.

Сумма торговых скидок и скидок за объем, отражается в счет уменьшения выручки.

Бонусы по продажам и прочие платежи дистрибьюторам (включая суммы, зачтенные в счет оплаты) которые считаются покупателями продукции компании:

- Уменьшают выручку от реализации, поскольку такой платеж рассматривается как скидка по существу;
- Списывается на расходы если часть платежа или вся сумма явно не будет использоваться в обмен на отдельную услугу, представленную дистрибьютером компанией.

3.12 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.12.1 Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

- материалыные затраты;
- расходы на оплату сотрудников;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация ОС и НМА;
- иные затраты.

3.12.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

- списание товаров при гарантийной замене или инвентаризации;
- курсовые разницы;
- бесплатная раздача материалов;
- благотворительность;
- комиссии банков;
- штрафы;
- прочие расходы.

4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1 Дебиторская задолженность

Просроченная торговая дебиторская задолженность относится к контрагенту ЗАО «РОСТА» (87 млн руб.). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Резерв по сомнительным долгам по данному контрагенту создан.

В соответствии с договором поставки с покупателем, за выполнение определенных условий, покупателю начисляется премия. Премия предоставляется путем выставления кредит ноты за счет уменьшения задолженности покупателя перед поставщиком.

4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включали:

Описание	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	806 703	1 008 486
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 639	3 398
Денежные средства в краткосрочных депозитах	-	2 000 000
Итого по стр. 1250 Баланса	810 342	3 011 884

В составе прочих поступлений в ОДДС (строка 4119) отражены следующие виды платежей:

Вид платежей	Платежи за 2024, тыс. руб.	Платежи за 2023, тыс.руб.
Проценты по краткосрочным депозитам (до 3 месяцев)	97 911	89 859
Прочее	239	2 038
Итого прочие платежи	98 150	91 897

В составе прочих платежей в ОДДС (строка 4129) отражены следующие виды платежей:

Вид платежей	Платежи за 2024, тыс. руб.	Платежи за 2023, тыс. руб.
НДС платежи	(474 907)	(459 407)
НДС с поступлений	387 500	467 851
НДС, уплаченный поставщикам	(60 335)	(48 677)
Прочие платежи	(5 570)	(4 679)
Итого прочие платежи	(153 312)	(44 912)

4.3 Финансовые вложения

Заемщик	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
АО «Рош Москва»	800 000	-
ООО «Рош Диагностика Рус»	735 000	-
Кэш-пулинг (Roche Finanz AG)	-	-
Итого по стр.1240 Баланса	1 535 000	-

Общество имеет трехсторонний договор займа с компаниями Группы Roche ООО «Рош Диагностика Рус» и АО «Рош-Москва» в рублях № 3 от 15 мая 2024 года.

- Общая срочность – 14 мая 2025 года;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – RUONIA;
- Залог или иные особые условия – нет.

В 2023 году займы были выданы в рамках трехстороннего договора займа с компаниями Группы Roche ООО «Рош Диагностика Рус» и АО «Рош-Москва» в рублях № 2 от 26 апреля 2023 года.

- Общая срочность – 30 апреля 2024 года;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – Mosprime (1 месяц);
- Залог или иные особые условия – нет.

Остатки и обороты по финансовым вложениям с данными контрагентами раскрыты в разделе связанные стороны.

4.4 Выручка

Вид	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Выручка от продажи медицинских изделий	6 075 342	6 772 984
Премии покупателям и аптечным сетям	(985 210)	(1 371 263)
Итого	5 090 132	5 401 721

Крупнейшими покупателями Общества являлись следующие компании:

Покупатель	Выручка с учетом премий и без НДС за 2024 год, тыс. руб.	%	Выручка с учетом премий и без НДС за 2023 год, тыс. руб.	%
ООО «ФК ПУЛЬС»	907 324	18%	802 357	15%
ООО «Группа МЕДИАЛАЙН»	681 508	13%	1 038 937	19%
ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	665 985	13%	577 407	11%
ООО «БСС»	394 492	8%	400 409	7%
ООО «Агроресурсы»	342 965	7%	323 307	6%
АО НПК «Катрен»	327 760	6%	230 759	4%
Прочие	1 770 098	35%	2 028 545	38%
Итого	5 090 132	100%	5 401 721	100%

4.5 Коммерческие расходы

Вид расхода	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Расходы по заработной плате	256 572	401 852
Прочие услуги сторонних организаций	34 279	122 713
Отчисления на социальные нужды	39 489	66 480
Аренда	29 475	30 744
Услуги от связанных сторон (административная поддержка)	18 342	11 726
Налоги	16 976	17 741
Реклама	8 747	8 503
Командировочные расходы	4 227	6 071
Услуги по лицензированию	1 833	9 131
Расходы на транспорт и логистику	36 627	38 765
Исследование рынка	-	7 742
Прочие	26 601	86 168
Итого	473 168	807 636

4.6 Управленческие расходы

Вид расходов	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Расходы по заработной плате	74 038	70 981
Аренда	8 908	5 168
Отчисления на социальные нужды	10 531	10 280
Телефонная связь	6 011	2 429
Консалтинговые услуги	4 246	4 061
Прочие	21 155	4 048
Итого	124 889	96 967

4.7 Прочие расходы

Вид расходов	за 2024 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.
Списание товаров с истекшим сроком годности и бракованных ТМЦ	80 119	93 635
Курсовые разницы	-	1 972
НДС, относимый на затраты	1 123	1 785
Прочие расходы	35 627	16 386
Итого	116 869	113 778

4.8 Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2024 и 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	2024 год, тыс. руб.	Ставка налога	2024 год, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	706 514	20%	(141 303)	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	414 960	20%	(82 992)	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(90 620)	20%	18 124	Отложенный налог на прибыль*
Налоговая база по налоговой декларации	1 030 854	20%	(206 171)	Текущий налог за отчетный год

Наименование показателей	2023 год,	Ставка налога	2023 год,	Составляющая налога на прибыль
	тыс. руб.		тыс. руб.	
Бухгалтерская прибыль	271 885	20%	(54 377)	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	188 418	20%	(37 684)	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	56 695	20%	(11 339)	Отложенный налог на прибыль
Налоговая база по налоговой декларации	516 998	20%	(103 400)	Текущий налог за отчетный год

*С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (статья 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ).

Разница, возникающая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах по строке Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме -9 449 тыс. руб.

Основными составляющими постоянных разниц в 2024 и 2023 году являются:

Постоянные разницы	Налоговая база, тыс. руб.		Налоговый эффект, тыс. руб.	
	2024	2023	2024	2023
Реклама и исследования рынка	11,855	10,562	2,371	2,112
Командировки	10,669	1,060	2,134	212
Оплата труда	46,813	125,866	9,363	25,173
НДС, относимый на затраты	14,908	13,377	2,982	2,675
Компенсации за помпы конечным потребителям	35,267	1,182	7,053	236
Отклонения стоимости ТМЦ	-	(182,280)	-	(36,456)
Резерв стоимости ТМЦ	60,956	18,126	12,191	3,625
Списание готовой продукции	79,723	90,994	15,945	18,199
Премияльные скидки аптечным сетям	107,973	89,039	21,595	17,808
Прочие расходы/ (доходы)	46,796	20,492	9,359	4,099
Итого	414 960	188 418	82 992	37 684

Отложенные налоговые активы на конец 2024 и 2023 представлены:

Описание расхода	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Оценочные обязательства (бонусы сотрудникам)	15 789	14 947
Резерв под гарантийный ремонт	26 390	32 215
Учет аренды по ФСБУ 25/2018	(270)	1 639
Резерв под премии покупателям	5 336	7 119
Итого	47 245	55 920

4.9 Расшифровка прочих затрат на производство

Расшифровка прочих затрат на производство (строка 5650 табличного раскрытия 4. Затраты на производство):

Вид расходов	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Прочие услуги сторонних организаций	34 279	122 713
Аренда	38 383	35 912
Телефонная связь	24 605	17 564

Налоги	18 342	17 741
Расходы на маркетинг и рекламу	8 747	8 503
Консалтинговые услуги	4 246	4 061
Расходы на транспорт и логистику	36 627	38 765
Прочие	39 980	97 303
Итого	205 209	342 562

5 ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество входит в Группу компаний Roche, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующее общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество является официальным дистрибьютором компании Roche Diagnostics International AG.

Участниками Общества являются:

- компания «Рош Дайэгностикс Интернэшнл АГ» (Roche Diagnostics International AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля участника в уставном капитале на 31 декабря 2024 года составляет 99,99%;
- компания «Рош Финанц АГ» (Roche Finanz AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля в уставном капитале на 31 декабря 2024 года составляет 0,01%.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) - обществами;
- с основным управленческим персоналом.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг;
- Приобретение товаров, работ, услуг;
- Займы выданные;
- Проценты по займам к получению.

В 2024 и 2023 годах цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на договорных условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Контролирующее общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.	Контролирующее общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.
	2024 год		2023 год	
Приобретение товаров	3 978 981	-	3 944 173	-
Аренда офисных помещений	-	36,462	-	41 207
Приобретение прочих услуг	-	110,184	-	48 572
Возврат займов выданных от Roche Finanz AG (денежными средствами)	-	-	-	207 587
Проценты по займам к получению Roche Finanz AG (денежными средствами)	-	-	-	14 014
Займы выданные АО «Рош-Москва» (денежными средствами)	-	1 300 000	-	-
Возврат займов выданных АО «Рош-Москва» (денежными средствами)	-	500 000	-	500 000
Проценты по займам к получению АО «Рош-Москва» (денежными средствами)	-	142 412	-	46 552
Займы выданные ООО «Рош Диагностика Рус» (денежными средствами)	-	1 000 000	-	-
Возврат займов выданных ООО «Рош Диагностика Рус» (денежными средствами)	-	265 000	-	-
Проценты по займам к получению ООО «РОШ Диагностика Рус»	-	68 709	-	-

Задолженность по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлена в таблице ниже:

Наименование	Контролирующее общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.	Контролирующее общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.
	31.12.2024		31.12.2023	
Дебиторская задолженность	-	19 216	-	-
Кредиторская задолженность	413 213	54 645	890 138	32 989
Проценты к получению	-	79 105	-	-
Займы выданные	-	1 535 000	-	-

В 2024 году в адрес материнской компании было переведено денежных средств за товары в размере 4 717 453 тыс. руб. (3 478 033 тыс. руб. в 2023 году).

6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- рыночные риски
- правовые и налоговые риски
- кредитный риск
- риск ликвидности

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Рыночные риски

Рыночные риски могут быть связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие, а также получение неплатежеспособных клиентов. При заключении контрактов все новые клиенты проверяются по финансовым показателям на платежеспособность. Для каждого клиента определяется кредитный лимит, превышение которого не допускается. Клиентам, которые вызывают сомнения по своей платежеспособности, предлагается приобрести Банковскую гарантию.

Правовые и налоговые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную 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.

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.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Интерпретация руководством Общества налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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 влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Раскрытие информации о кредитных рисках

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью. По состоянию на 31 декабря 2024 у Общества нет существенных непогашенных задолженностей от покупателей. Согласно договорам поставки с дистрибьюторами каждая партия поставляемой продукции оплачивается ими в полном объеме в порядке 100% (стопроцентной) предоплаты.

Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. 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 убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью перед связанными сторонами (75% кредиторской задолженности на 31 декабря 2024 года) и авансами, полученными от покупателей (20% кредиторской задолженности на 31 декабря 2024 года).

7 СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

В 2025 году Обществу были возвращены займы ООО «Рош Диагностика Рус» и АО «Рош-Москва», выданные в рамках трехстороннего договора о предоставлении займа для целей пополнения оборотного капитала.

Займы были возвращены следующими траншами:

Контрагент	Дата транша	Сумма
АО «Рош-Москва»	09.01.2025	800 000
ООО «Рош Диагностика Рус»	07.02.2025	735 000
Итого		1 535 000

В 2025 году Обществом были предоставлены займы в адрес АО «Рош-Москва» в рамках трехстороннего договора №3 от 15.05.2024 (срок возврата – 14.05.2025) и трехстороннего договора №4 от 15.05.2025 (срок возврата - 14.05.2026).

Займы были предоставлены следующими траншами:

Контрагент	Дата транша	Сумма
АО «Рош-Москва»	17.01.2025	450 000
АО «Рош-Москва»	10.02.2025	750 000
АО «Рош-Москва»	28.04.2025	100 000
АО «Рош-Москва»	23.05.2025	800 000
Итого		2 100 000

Менеджер по налоговому учету и отчетности
(по доверенности)

4 июля 2025



Партолина М.В.