

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о консолидированной финансовой отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Гельтек-Медика»**

за 2024 год



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Гельтек-Медика»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Гельтек-Медика» (ОГРН 1057746615904) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за 2024 год, консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также её консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»



Перковская Дарья Валерьевна
ОРНЗ 21706027525

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Зверко Надежда Анатольевна
ОРНЗ 21606081311

Аудиторская организация:

Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,

ОРНЗ 11606087136

ОГРН 1027700253129,

129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1,
часть комнаты № 7,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

«29» августа 2025 года

ООО «Гельтек-Медика»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	432 117	253 016	67 156
Нематериальные активы	8	952 854	988	677
Активы в форме права пользования	9	44 660	16 522	16 394
Инвестиции в ассоциированные компании и прочие инвестиции		1 978	—	2
Долгосрочные займы выданные		9 700	600	600
Отложенные налоговые активы	24	24 267	7 048	7 151
Прочие внеоборотные активы		11	11	—
Итого внеоборотные активы		1 465 587	278 185	91 980
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	11	418 425	267 885	150 699
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	438 981	246 663	186 020
Авансы выданные	12	174 845	72 042	46 549
Краткосрочные займы выданные		51	150	—
Денежные средства и их эквиваленты	13	31 012	24 678	65 674
Прочие оборотные активы	14	36 595	84 338	4 716
Итого оборотные активы		1 099 909	695 756	453 658
Итого активы		2 565 496	973 941	545 638
Капитал и обязательства				
Капитал, причитающийся собственникам Группы				
Уставный капитал	15	205	205	205
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		1 579 719	643 320	409 860
Итого собственный капитал, причитающийся собственникам Группы		1 579 924	643 525	410 065
Доля неконтролирующих собственников		(996)	(654)	(46)
Итого капитал		1 578 928	642 871	410 019

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Гельтек-Медика»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	116 675	118 012	5 846
Обязательства по аренде	9	25 382	8 910	4 781
Отложенные налоговые обязательства	24	256 289	15 563	8 924
Итого долгосрочные обязательства		398 346	142 485	19 551
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	340 905	3 430	3 110
Обязательства по аренде	9	15 635	5 866	4 127
Кредиторская задолженность	17	109 212	67 294	42 880
Авансы полученные		18 486	10 579	12 391
Обязательства по налогам и социальным взносам	18	70 976	70 605	45 903
Обязательства по текущему налогу на прибыль		33 008	30 810	7 657
Прочие краткосрочные обязательства		—	1	—
Итого краткосрочные обязательства		588 222	188 585	116 068
Итого обязательства		986 568	331 070	135 619
Итого капитал и обязательства		2 565 496	973 941	545 638

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Гельтек-Медика»
Шанин Дмитрий Олегович



ООО «Гельтек-Медика»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка	20	2 311 516	1 341 245
Себестоимость реализации	21	(569 761)	(373 881)
Валовая прибыль		1 741 755	967 364
Коммерческие и административные расходы	22	(1 469 501)	(683 887)
Прочие доходы	25	71 258	22 666
Прочие расходы	26	(78 740)	(38 493)
Прибыль от операционной деятельности		264 722	267 750
Финансовые доходы	23	7 522	10 616
Финансовые расходы	23	(24 692)	(5 716)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий		(2 529)	(2)
Чистая положительная/(отрицательная) курсовая разница		(3 757)	2 744
Прибыль до налогообложения		241 316	275 292
Расходы по налогу на прибыль	24	(44 808)	(57 596)
Прибыль за год		196 508	217 696

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Гельтек-Медика»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2024 г.	2023 г.
Прочий совокупный доход за год			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка основных средств за минусом налога на прибыль	7, 24	20 260	33 397
Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете в валюту представления отчетности		6	(241)
Итого совокупный доход за год		216 774	250 852
Итого прибыль за год, приходящаяся на:			
-контролирующих собственников Группы		196 850	218 292
-неконтролирующих собственников Группы		(342)	(596)
		196 508	217 696
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
-контролирующих собственников Группы		217 116	251 460
-неконтролирующих собственников Группы		(342)	(608)
		216 774	250 852

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством
29 августа 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Гельтек-Медика»
Шанин Дмитрий Олегович



ООО «Гельтек-Медика»

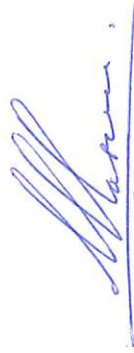
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Неконтрольная доля	Итого капитал
На 1 января 2023 года	205	409 860	(46)	410 019
Прибыль за год	—	218 292	(596)	217 696
Прочий совокупный доход				
Переоценка основных средств за минусом налога на прибыль	—	33 397	—	33 397
Курсовые разницы при пересчете в валюту представления отчетности	—	(229)	(12)	(241)
Итого совокупный доход за период	—	251 460	(608)	250 852
Дивиденды	—	(18 000)	—	(18 000)
На 31 декабря 2023 года	205	643 320	(654)	642 871
На 1 января 2024 года	205	643 320	(654)	642 871
Прибыль за год	—	196 850	(342)	196 508
Прочий совокупный доход				
Переоценка основных средств за минусом налога на прибыль	—	20 260	—	20 260
Курсовые разницы при пересчете в валюту представления отчетности	—	6	—	6
Итого совокупный доход за период	—	217 116	(342)	216 774
Вклад в имущество	—	719 283	—	719 283
На 31 декабря 2024 года	205	1 579 719	(996)	1 578 928

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Гельтек-Медика»
Шанин Дмитрий Олегович



Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Гельтек-Медика»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		241 316	275 292
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств	7	75 611	42 193
Амортизацию и обесценение активов в форме права пользования	9	8 936	10 963
Амортизацию нематериальных активов	8	15 972	291
Финансовые расходы/(доходы), нетто	23	17 170	(4 900)
Ожидаемые кредитные убытки	25	(1 457)	(14 342)
Начисление резерва под снижение стоимости ТМЦ	26	19 402	158
Прибыль от восстановления ранее признанной уценки основных средств	25	(196)	(1 910)
Чистая отрицательная/(положительная) курсовая разница		3 757	(2 756)
Убыток от реализации долей в ассоциированных компаниях	26	2 529	2
Доходы от субсидий	19	(50 000)	(542)
Прибыль от выбытия основных средств	25	(6 691)	(1 007)
Убыток от выбытия нематериальных активов		562	—
Изменение в операционных активах и обязательствах:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(182 815)	(46 361)
Изменение авансов выданных и расходов будущих периодов		(103 824)	(25 493)
Изменение запасов		(169 942)	(117 344)
Изменение прочих оборотных активов		47 743	(79 806)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		48 015	28 876
Изменение прочих краткосрочных обязательств		370	24 703
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		(33 542)	88 017
Налоги на прибыль уплаченные		(69 809)	(35 866)
Проценты уплаченные		(15 891)	(2 961)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			
		(119 242)	49 190

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Гельтек-Медика»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	7, 8	(259 603)	(187 822)
Предоставление займов		(9 100)	(150)
Проценты полученные		727	595
Государственная субсидия	19	50 000	542
Продажа основных средств		34 047	1 540
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании		(4 506)	–
Приобретение прочих инвестиций		–	(11)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(188 435)	(185 306)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	16	355 855	122 862
Погашение кредитов и займов	16	(27 998)	(3 110)
Выплата дивидендов	15	–	(18 000)
Погашение обязательств по аренде	9	(10 833)	(5 850)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		317 024	95 902
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3 013)	(782)
Изменение денежных средств и их эквивалентов за год		6 334	(40 996)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	24 678	65 674
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	31 012	24 678

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Гельтек-Медика»
Шанин Дмитрий Олегович



Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

1. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы 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.

Продолжающийся геополитический конфликт и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

2. Организационная структура и деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Гельтек Медика» (далее по тексту – ООО «Гельтек Медика», «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также компанию, зарегистрированную в Республике Казахстан.

ООО «Гельтек Медика», ИНН 7729523682, ОГРН 1057746615904, представляет собой российскую компанию, зарегистрированную 8 апреля 2005 г.

Юридический адрес: 115201, город Москва, 1-й Варшавский проезд, дом № 2, строение 8.

Группа включает организации, занимающиеся производством материалов, применяемых в медицинских целях, парфюмерных и косметических средств, а также их оптовой и розничной продажей.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы с правом голоса представлены ниже:

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.	1 января 2023 г.
ООО «ГЕЛЬТЕК»	Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях	Российская Федерация	95%	95%	95%
ТОО «Гельтек Казахстан»	Оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами	Казахстан	95%	95%	95%

Материнской компанией Группы является ООО «Гельтек Медика».

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года конечным бенефициаром Группы являлся Кириш Сергей Юрьевич.

3. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Это первый комплект годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе отчетности, подготовленной в соответствии с национальным законодательством компаний, входящих в Группу, с учетом корректировок и реклассификаций для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2023 года – дату перехода на МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением основных средств, находившихся на балансе организаций Группы.

Прекращаемая деятельность в 2023 – 2024 гг. и на 31 декабря 2024 г. и позже у Группы отсутствует.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

По мнению руководства, Группа сможет продолжать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев без существенного ухудшения своего положения на рынке.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для предприятий Группы (за исключением ТОО «Гельтек Казахстан») является валюта первичной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль (далее – рубль или руб.).

Функциональной валютой дочерней компании, осуществляющей свою деятельность за рубежом, является казахстанский тенге.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях для удобства пользователей, и все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности были использованы курсы валют Центрального банка РФ, указанные ниже:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2024	2023	2024	2023
1 доллар США	92,5652	85,2466	101,6797	89,6883
1 евро	100,2154	92,2406	106,1028	99,1919
1 казахстанский тенге	0,1949	0,1868	0,1976	0,1977

4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие	1 января 2026 г.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
информации о кредитном риске»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

5. Основные положения Учетной политики

Основа консолидации

Контроль имеет место, если Группа подвержена рискам, связанным с переменной отдачей от участия в объекте инвестиций, или имеет права на нее, и имеет возможность влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Если Группа не имеет большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства, чтобы определить обладает ли Группа полномочиями в отношении объекта инвестиций, включая:

- ▶ договорное соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в отношении объекта инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа теряет такой контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, которая была приобретена или выбыла в течение года, отражаются в отчете о совокупном доходе с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

В случае потери контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, доли неконтролирующих акционеров и прочих компонентов капитала и признаются возникшие прибыль или убыток в составе отчета о прибылях или убытках. Оставшаяся инвестиция признается по справедливой стоимости.

Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Инвестиции в ассоциированные компании (компании, учитываемые по методу долевого участия)

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния, аналогичны суждениям, необходимым для определения контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте компании, по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - ▶ он удерживается главным образом для целей торговли;
 - ▶ его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- ▶ у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем, и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Определяя цену сделки, Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора, предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора организация ожидает, что период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Эффект финансирования покупателей отражается как часть финансовых доходов.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо допущение о дальнейшем отнесении данного актива в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

	<u>Годы</u>
Технологические регламенты	15-20
Программное обеспечение	3-5
Патенты	10-15
Товарные знаки	5-7
Прочее	1-5

Основные средства

Основные средства отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Увеличение стоимости основных средств в результате переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки основных средств отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка от прироста стоимости от переоценки.

Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав собственного капитала, переносится непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива (в момент прекращения эксплуатации соответствующего актива или его выбытия).

После переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости. На дату переоценки валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива. Валовая балансовая стоимость пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется таким

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

образом, чтобы она была равна разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	1-12
Транспортные средства	1-5
Прочее	1-15

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе финансовую аренду. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- ▶ Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- ▶ Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- ▶ Группа имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
 - ▶ Группа имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив;
 - ▶ или, когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:
 - (а) Группа имеет право эксплуатировать актив; или
 - (б) Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

Группа как арендатор

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость актива в форме права пользования включает:

- ▶ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ▶ любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- ▶ любые начисленные первоначальные прямые затраты;

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

- ▶ и оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении актива или восстановлении земельного участка, на котором актив находится, или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть.

Если право собственности на арендованный актив переходит Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация актива в форме права пользования рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Обязательство по правам аренды

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- ▶ фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- ▶ переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- ▶ сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- ▶ цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит; и
- ▶ выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

- (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- ▶ изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- ▶ изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

- ▶ в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- ▶ аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- ▶ краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- ▶ их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- ▶ Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- ▶ базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным, и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

признан убыток от обесценения. Такое восстановление признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена. Группа проводит ежегодный анализ на предмет обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31 декабря.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости, впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе Выручками по договорам с покупателями.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, займы ассоциированным компаниям.

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением чистых изменений в справедливой стоимости в отчет о прибылях или убытках.

В эту категорию входят инвестиции в долевыми инструментами и торгуемые на рынке ценные бумаги.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Группа определяет классификацию финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Группы, в основном, включают, материалы для производства вычислительной техники.

Стоимость запасов включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибылей или убытков.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в том случае, когда возможность оттока ресурсов, которые представляют собой экономические выгоды, является маловероятной.

Условные активы не отражаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Условные активы раскрываются в том случае, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход по справедливой стоимости в том случае, если имеется достаточная уверенность, что они будут получены, и Группа будет отвечать требованиям, предъявляемым в связи с предоставлением субсидий. В последующем государственные субсидии признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, полученные Группой в качестве компенсации понесенных расходов, признаются в составе прибылей или убытков как прочий доход на систематической основе в том периоде, когда признаются расходы.

Вознаграждения работникам

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Социальный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Социальный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное обязательство по налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

Задолженность по налогу на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

6. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Аренда

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- ▶ периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- ▶ периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Группа в качестве арендатора применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

Товарно-материальные запасы

Группа оценивает товарно-материальные запасы на предмет превышения их балансовой стоимостью возможной чистой стоимости реализации. В случае выявления превышения, Группа создает резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов.

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 10.

Обесценение активов

Группа оценивает нефинансовые активы на предмет наличия признаков возможного обесценения на каждую отчетную дату. Нематериальные активы с неограниченным сроком использования ежегодно анализируются на предмет обесценения и тогда, когда такие признаки существуют. Тестирование прочих нефинансовых активов на предмет обесценения происходит после появления признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться не подлежащей возмещению. По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 1 января 2023 г. Группа не выявила убытков от обесценения нематериальных активов и активов в форме прав пользования.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

Отложенные налоговые активы

При расчете текущих и отложенных налогов на прибыль требуются суждения руководства. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

7. Основные средства

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 года	7 297	—	74 650	5 367	22 154	1 905	111 373
Поступления	—	—	—	—	—	187 220	187 220
Ввод в эксплуатацию	—	—	22 837	381	14 020	(37 238)	—
Эффект влияния переоценки	3 489	—	64 670	11 949	17 684	—	97 792
Реклассификация из активов в форме прав пользования	—	—	—	6 569	—	—	6 569
Выбытия	—	—	(2 485)	—	(476)	—	(2 961)
На 31 декабря 2023 года	10 786	—	159 672	24 266	53 382	151 887	399 993
Поступления	—	—	—	—	—	257 000	257 000
Ввод в эксплуатацию	—	10 069	51 490	1	24 325	(85 885)	—
Эффект влияния переоценки	3 803	(619)	20 763	19 817	49 741	—	93 505
Выбытия	(2 182)	—	(128 260)	—	(54 438)	—	(184 880)
На 31 декабря 2024 года	12 407	9 450	103 665	44 084	73 010	323 002	565 618
Накопленная амортизация							
На 1 января 2023 года	—	—	31 328	—	12 889	—	44 217
Амортизационные отчисления	—	—	25 929	5 583	10 681	—	42 193
Эффект влияния переоценки	—	—	44 388	1 247	10 411	—	56 046
Реклассификация из активов в форме прав пользования	—	—	—	5 942	—	—	5 942
Выбытия	—	—	(945)	—	(476)	—	(1 421)
На 31 декабря 2023 года	—	—	100 700	12 772	33 505	—	146 977
Амортизационные отчисления	—	798	45 459	11 246	18 108	—	75 611
Эффект влияния переоценки	—	(11)	13 690	4 713	43 354	—	61 746
Выбытия	—	—	(110 387)	—	(40 446)	—	(150 833)
На 31 декабря 2024 года	—	787	49 462	28 731	54 521	—	133 501
Остаточная стоимость							
На 1 января 2023 года	7 297	—	43 322	5 367	9 265	1 905	67 156
На 31 декабря 2023 года	10 786	—	58 972	11 494	19 877	151 887	253 016
На 31 декабря 2024 года	12 407	8 663	54 203	15 353	18 489	323 002	432 117

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года отсутствовали основные средства, находящиеся в залоге.

Оценка основных средств произведена независимым оценщиком по состоянию 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года. Величина справедливой стоимости основных средств соответствует их балансовой стоимости на соответствующие отчетные даты.

Справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского рынка для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов Российской Федерации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

8. Нематериальные активы

Нижне представлено движение по статьям нематериальных активов:

	Технологические регламенты	Программное обеспечение	Патенты	Товарные знаки	Прочее	Незавершенные НМА	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 года	-	-	44	-	-	90	922
Поступления	-	-	602	-	-	-	602
На 31 декабря 2023 года	-	-	646	-	-	90	1 524
Поступления	-	4 288	265	-	-	4 343	967 940
Вклад собственника в имущество	849 683	-	-	109 361	-	-	959 044
Выбытия	-	-	(58)	-	(132)	-	(190)
На 31 декабря 2024 года	849 683	4 288	853	109 361	656	4 433	969 274
Накопленная амортизация							
На 1 января 2023 года	-	-	43	-	202	-	245
Амортизационные отчисления	-	-	88	-	203	-	291
На 31 декабря 2023 года	-	-	131	-	405	-	536
Амортизационные отчисления	-	-	133	15 636	203	-	15 972
Обесценение	-	-	(44)	-	(44)	-	(88)
На 31 декабря 2024 года	-	-	220	15 636	564	-	16 420
Остаточная стоимость							
На 1 января 2023 года	-	-	1	-	586	90	677
На 31 декабря 2023 года	-	-	515	-	383	90	988
На 31 декабря 2024 года	849 683	4 288	633	93 725	92	4 433	952 854

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года Группа не выявила индикаторов обесценения нематериальных активов.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Балансовая стоимость активов по правам пользования представлена ниже:

	Здания	Транспортные средства
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 года	26 160	6 569
Поступления	11 718	—
Перевод состав основных средств	—	(6 569)
На 31 декабря 2023 года	37 878	—
Поступления	31 857	5 217
Прекращение признания	(39)	—
На 31 декабря 2024 года	69 696	5 217
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2023 года	12 243	4 092
Амортизационные отчисления	9 113	1 850
Перевод состав основных средств	—	(5 942)
На 31 декабря 2023 года	21 356	—
Амортизационные отчисления	8 936	—
Прекращение признания	(39)	—
На 31 декабря 2024 года	30 253	—
Остаточная стоимость		
На 1 января 2023 года	13 917	2 477
На 31 декабря 2023 года	16 522	—
На 31 декабря 2024 года	39 443	5 217

Балансовая стоимость обязательств по аренде представлена ниже:

	Балансовая стоимость обязательства по правам аренды	
	2024 год	2023 год
На 1 января	14 776	8 908
Поступление	37 074	11 718
Процентный расход по аренде	1 176	1 228
Погашение обязательства по аренде:	(12 009)	(7 078)
-финансовая деятельность	(10 833)	(5 850)
-операционная деятельность	(1 176)	(1 228)
На 31 декабря	41 017	14 776

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года Группа не выявила признаков обесценения активов в форме прав пользования.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2024 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2024 г.
Расчеты с покупателями по основным и неосновным видам деятельности	323 116	(2 565)	320 551
Расчеты с прочими дебиторами	118 518	(88)	118 430
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	441 634	(2 653)	438 981

	Всего, 31 декабря 2023 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями по основным и неосновным видам деятельности	219 178	(4 414)	214 764
Расчеты с прочими дебиторами	33 588	(1 689)	31 899
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	252 766	(6 103)	246 663

	Всего, 1 января 2023 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 1 января 2023 г.
Расчеты с покупателями по основным и неосновным видам деятельности	182 533	(12 879)	169 654
Расчеты с прочими дебиторами	24 035	(7 669)	16 366
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	206 568	(20 548)	186 020

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2024 г.	2023 г.
На начало отчетного года	6 103	20 548
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 478)	(14 342)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки	(972)	(103)
На конец отчетного года	2 653	6 103

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

11. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включали в себя:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Сырье и материалы	256 963	144 376	87 947
Полуфабрикаты	184	182	182
Незавершенное производство	5 661	2 925	4 958
Товары для продажи	15 335	7 569	282
Готовая продукция	157 696	113 264	61 167
Прочие запасы	13 872	11 453	7 889
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	(31 286)	(11 884)	(11 726)
Итого товарно-материальные запасы	418 425	267 885	150 699

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

12. Авансы выданные

Авансы выданные включали в себя:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Краткосрочные			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	177 908	74 084	48 619
Резерв под авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	(3 063)	(2 042)	(2 070)
Итого авансы выданные	174 845	72 042	46 549

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали в себя:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Денежные средства в кассе	203	257	101
Денежные средства на рублевых счетах	29 225	24 065	64 065
Денежные средства на валютных счетах	1 584	356	1 508
Итого денежные средства и их эквиваленты	31 012	24 678	65 674

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

14. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
НДС к возмещению	2 262	6 551	631
НДС с авансов полученных	3 018	2 343	2 505
Предоплата на единый налоговый счет и дебиторская задолженность по прочим налогам	26 129	73 581	—
Прочие текущие активы	5 186	1 863	1 580
Итого прочие оборотные активы	36 595	84 338	4 716

15. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года уставный капитал Компании составлял 205 тыс. рублей, единственным учредителем являлся Кирш Сергей Юрьевич.

Процент полностью оплаченных долей на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года составил 100%.

В течение 2023 года Группа объявила и выплатила дивиденды в размере 18 000 тыс. рублей. В 2024 году дивиденды не объявлялись.

16. Процентные кредиты и займы

Обязательства по кредитам и займам представлены ниже:

	Эффектив- ная ставка	Срок погаше- ния	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
	11% — ключевая ставка ЦБ				
Долгосрочные банковские кредиты	РФ+3,5%/4,5%		116 675	118 012	5 846
Краткосрочные кредиты и займы					
Краткосрочные банковские кредиты (в т.ч. краткосрочная часть и проценты по долгосрочным банковским кредитам)	11% — ключевая ставка ЦБ РФ+3,5%/4,5%		339 629	3 430	3 110
			457 580	121 442	8 956

В 2023 году Группой привлечены денежные средства по невозобновляемой кредитной линии у МСП Банк в размере 122 862 тыс. рублей со сроком погашения не позднее декабря 2025 года. При первоначальном признании полученные транши были продисконтированы по эффективной ставке процента на дату привлечения транша (9,38% - 12,84%). Доход от первоначального признания займа в размере 10 021 тыс. рублей признан в составе финансовых доходов.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

В 2024 году Группой привлечены денежные средства по невозобновляемой кредитной линии у МСП Банк в размере 100 000 тыс. рублей со сроком погашения не позднее января 2027 года. При первоначальном признании полученные транши были продисконтированы по эффективной ставке процента на дату привлечения транша (14,78% - 15,68%). Доход от первоначального признания займа в размере 6 786 тыс. рублей признан в составе финансовых доходов.

В августе 2024 года Группа привлекла денежные средства по невозобновляемой кредитной линии у МСП Банк в размере 120 000 тыс. рублей со сроком погашения не позднее августа 2027 года по ставке ключевая ставка ЦБ РФ+3,5%.

В декабре 2024 года Группа привлекла денежные средства по возобновляемой кредитной линии у Банк Зенит (ПАО) в размере 135 855 тыс. рублей со сроком погашения не позднее декабря 2027 года по ставке ключевая ставка ЦБ РФ+4,5%. Лимит кредитной линии 140 000 тыс. рублей. Лимит задолженности восстанавливается за счет сумм, поступивших в погашение задолженности в части основного долга по Договору. По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по основному долгу составила 130 641 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года Группа не нарушала ковенанты, установленные кредитными договорами.

17. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	64 421	40 834	13 794
Обязательства по вознаграждениям персоналу	44 599	26 281	28 954
Прочая кредиторская задолженность	192	179	132
Краткосрочная кредиторская задолженность	109 212	67 294	42 880

18. Налоги к уплате

Налоги к уплате включали в себя:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
НДС к уплате	58 929	49 346	25 493
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 536	18 790	18 758
НДС с авансов выданных	—	—	150
Прочие налоги	2 511	2 469	1 502
Итого обязательства по налогам и социальным взносам	70 976	70 605	45 903

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

19. Государственные субсидии

Государственные субсидии были получены в целях продвижения потребительских непродовольственных товаров российских производителей за счет средств резервного фонда Российской Федерации.

В таблице ниже указано движение государственных субсидий за 2024 и 2023 годы:

	2024 год	2023 год
На 1 января	–	–
Получено в течение года	50 000	542
Признано в качестве дохода в течение года	(50 000)	(542)
На 31 декабря	–	–

20. Выручка

Выручка за 2024 - 2023 гг. признана в определенный момент времени в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 15:

	2024 год	2023 год
Выручка от реализации продукции собственного производства	2 291 637	1 352 921
Выручка от реализации товаров для перепродажи	18 606	2 526
Выручка от оказания услуг	18 800	8 424
Ретробонусы	(17 527)	(22 626)
Итого выручка	2 311 516	1 341 245

Ниже представлена выручка Группы в соответствии с классификацией реализуемой продукции по номенклатурным категориям:

	2024 год	2023 год
Блефаропродукция	363 544	318 567
Дерматологическая продукция	16 268	16 193
Косметическая продукция	1 531 159	643 259
Медицинская продукция	303 770	298 518
Продукция пищевая	17 104	2 399
СТМ	67 947	74 937
Услуги	27 857	9 876
Расходные материалы	1 394	122
Ретробонусы	(17 527)	(22 626)
Итого выручка	2 311 516	1 341 245

21. Себестоимость реализации

Расшифровка себестоимости по статьям затрат представлена ниже:

	2024 год	2023 год
Материалы	393 426	256 107
Работы и услуги поставщиков и подрядчиков	916	254
Заработная плата	127 401	88 151
Выплаты по страховым взносам	22 980	15 898
Расходы по договорам аренды	24 023	23 816
Амортизация	42 196	32 955
Прочие расходы	5 986	6 765
Изменение остатков незавершенного производства	(2 735)	2 032
Изменение остатков готовой продукции	(44 432)	(52 097)
Итого себестоимость реализации	569 761	373 881

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

22. Коммерческие и административные расходы

Ниже представлена структура коммерческих расходов:

	2024 год	2023 год
Рекламные и маркетинговые расходы	481 853	119 102
Заработная плата	181 580	97 163
Транспортные расходы	18 208	13 203
Выплаты по страховым взносам	32 593	17 512
Вознаграждение маркетплейсов	181 141	101 289
Амортизация	14 800	—
Прочие расходы	38 575	16 823
Итого коммерческие расходы	948 750	365 092

Ниже представлена структура административных расходов:

	2024 год	2023 год
Заработная плата	226 866	154 489
Выплаты по страховым взносам	38 088	25 786
Амортизация	43 523	20 492
Аудиторские и консультационные услуги	11 039	4 905
Расходы на текущий ремонт и коммунальные услуги	9 869	5 821
Расходы по договорам аренды	60 367	30 511
Налоги, кроме налога на прибыль	1 251	861
Материалы	40 774	20 596
Представительские расходы	2 673	—
Транспортные расходы	2 473	2 661
Услуги по страхованию	431	1 135
Расходы на приобретение, внедрение и обслуживание ИС и АС	28 546	17 150
Прочие расходы	54 851	4 495
Итого административные расходы	520 751	288 902

23. Финансовые доходы и расходы

Ниже представлены статьи, включенные в состав финансовых доходов и расходов:

	2024 год	2023 год
Дисконт по долгосрочным займам полученным	6 786	10 021
Проценты по займам	736	595
Итого финансовые доходы	7 522	10 616
Банковские проценты	9 698	1 733
Проценты по обязательствам по аренде	1 176	1 228
Амортизация дисконта по долгосрочным займам полученным	13 791	2 755
Проценты по займам	27	—
Итого финансовые расходы	24 692	5 716

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

24. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя следующие позиции:

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль за отчетный год	(72 561)	(59 203)
Итого текущий налог на прибыль	(72 561)	(59 203)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	26 271	1 607
Эффект изменения ставки налога на прибыль	1 482	—
Итого отложенный налог на прибыль	27 753	1 607
Итого расходы по налогу на прибыль	(44 808)	(57 596)

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Применение норм данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов Группы на 4 853 тыс. рублей и отложенных налоговых обязательств Группы на 56 047 тыс. рублей.

Дополнительный доход по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки, составил 1 482 тыс. рублей и признан в составе прибыли или убытка.

Дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки и отраженный в составе собственного капитала, составил 52 676 тыс. рублей.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже приводится сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по официальной ставке с расходами по налогу на прибыль по фактической ставке налога Группы:

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	241 316	275 292
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(48 263)	(55 058)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	1 973	(2 538)
Эффект изменения ставки	1 482	—
Фактические расходы по налогу на прибыль	(44 808)	(57 596)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	19%	21%

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 1 января 2023 года, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года, а также их движение за соответствующие годы включают в себя следующие позиции:

	Изменения в		Изменения в		Изменения в		Изменения в		Изменения в		Изменения в	
	Сальдо на 1 января 2023 года	признанные в прибыли/ (убытке)	Признано в капитале	Сальдо на 31 декабря 2023 года	признанные в прибыли /(убытке)	течение 2024 г., прибыли	Признано в капитале	Эффект изменения ставки в ОПУ	Эффект изменения ставки в капитале	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Эффект изменения ставки в ОПУ	Эффект изменения ставки в капитале
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем	1 305	(66)		1 239	1 959			799		3 997		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—		—	2 593			648		3 241		
Запасы	4 117	(1 434)		2 683	1 850			1 133		5 666		
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	1 443	1 512		2 955	5 917			2 218		11 090		
Обязательства по правам аренды	3	5		8	6			3		17		
Кредиты и займы полученные	9	5		14	(12)			1		3		
Убытки, переносимые на будущее	274	(125)		149	53			51		253		
Прочее												
Валовой отложенный налоговый актив	7 151	(103)	—	7 048	12 366	—	—	4 853	—	24 267		
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем	6 290	(4 904)	8 349	9 735	(11 145)		6 352	2 522	5 147	12 611		
Основные средства	—	—		—	3 178			795		3 973		
Инвестиционная недвижимость	3	(1)		2	(2 118)		192 232		47 529	237 645		
Нематериальные активы	2 509	1 663		4 172	(4 172)					—		
Запасы	122	(122)		—	—							
Инвестиции	—	1 654		1 654	352			54		2 060		
Прочее												
Валовое отложенное налоговое обязательство	8 924	(1 710)	8 349	15 563	(13 905)		198 584	3 371	52 676	256 289		
Чистый отложенный налоговый актив	(1 773)	1 607	(8 349)	(8 515)	26 271	(198 584)	1 482	(52 676)	(232 022)			

43

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

25. Прочие доходы

	2024 год	2023 год
Государственные субсидии	50 000	542
Прибыль от восстановления ранее признанной уценки основных средств	196	1 910
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 478	14 342
Прибыль от выбытия основных средств и активов в форме права пользования	6 691	1 007
Списание кредиторской задолженности	—	2 130
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	11 579	2 009
Прочие доходы	314	726
Итого прочие доходы	71 258	22 666

26. Прочие расходы

	2024 год	2023 год
Начисление резерва под снижение стоимости ТМЦ	19 402	158
Начисление резерва под обесценение авансов выданных	1 021	—
Списание невозмещаемого НДС	37 132	14 146
Списание дебиторской задолженности	939	6 045
Инвентаризация имущества	3 803	6 935
Убыток от выбытия ТМЦ	8 369	6 150
Убытки прошлых лет	250	2 597
Прочие расходы	7 824	2 462
Итого прочие расходы	78 740	38 493

27. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не заключались бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами и раскрыла всю информацию о выявленных отношениях, которые являются существенными.

Группа осуществляет реализацию готовой продукции и производит закупки у связанных сторон. Эти операции представлены ниже:

	2024 год	2023 год
Конечная контролирующая сторона		
Закупки (коммерческие расходы)	(25 699)	(12 000)
Прочие связанные стороны		
Выручка	673	46
Прочие доходы	21	—
Прочие расходы	(4)	—

Суммы активов и обязательств, возникших в результате операций со связанными сторонами:

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	1 января 2023 года
Конечная контролирующая сторона			
Кредиторская задолженность	(9 699)	(3 000)	—
Прочие связанные стороны			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение)	11 287	600	—
Авансы полученные	—	(21)	(21)

Все операции проводились на рыночных условиях.

Компенсации ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает за 2024 и 2023 годы составило 29 447 тыс. рублей и 19 243 тыс. рублей соответственно.

28. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, банковских кредитов и обязательств по аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат, а также для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию по МСФО (IFRS) 9:

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Класс	Категория	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей и убытков	31 012	24 678	65 674
Займы выданные Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	9 751	750	600
Итого финансовые активы	Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	438 981	246 663	186 020
		479 744	272 091	252 294
Банковские кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	457 580	121 442	8 956
Обязательства по аренде Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	41 017	14 776	8 908
Итого финансовые обязательства	Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	109 212	67 294	42 880
		607 809	203 512	60 744

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных обязательств по аренде соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

Класс	Уровень	Балансовая стоимость 31 декабря 2024 г.	Справед- ливая стоимость 31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.	Справед- ливая стоимость 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость 1 января 2023 г.	Справед- ливая стоимость 1 января 2023 г.
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается							
Займы выданные	Уровень 3	9 751	9 751	750	750	600	600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	438 981	438 981	246 663	246 663	186 020	186 020
Итого финансовые активы		448 732	448 732	247 413	247 413	186 620	186 620
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается							
Банковские кредиты	Уровень 3	457 580	457 580	121 442	121 442	8 956	8 956
Обязательства по аренде	Уровень 3	41 017	41 017	14 776	14 776	8 908	8 908
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	109 212	109 212	67 294	67 294	42 880	42 880
Итого финансовые обязательства		607 809	607 809	203 512	203 512	60 744	60 744

47

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Был установлен следующий уровень справедливых стоимостей:

Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

Доходы и расходы по финансовым инструментам

	Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	Процентные расходы и прочие финансовые расходы	Процентные доходы и прочие финансовые доходы	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Итого
2024 год					
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	727	(3 013)	(2 286)
Займы выданные			9		9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	660	–	–	32	692
Итого финансовые активы	660	–	736	(2 981)	(1 585)
Банковские кредиты	–	(9 698)		–	(9 698)
Обязательства по аренде	–	(1 176)	–	–	(1 176)
Займы полученные	–	(13 818)	6 786	–	(7 032)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	(770)	(770)
Итого финансовые обязательства	–	(24 692)	6 786	(770)	(18 676)
	Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	Процентные расходы и прочие финансовые расходы	Процентные доходы	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Итого
2023 год					
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	595	(782)	(187)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–	(60)	(60)
Итого финансовые активы	–	–	595	(842)	(247)
Банковские кредиты	–	(1 733)	–	–	(1 733)
Обязательства по аренде	–	(1 228)	–	–	(1 228)
Займы полученные	–	(2 755)	10 021	–	7 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	3 357	3 357
Итого финансовые обязательства	–	(5 716)	10 021	3 357	7 662

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов.

Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций и частных лиц Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Риск ликвидности

Группа проводит мониторинг риска нехватки средств. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и прочих средств. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.	2029 г. и позднее	Итого
31 декабря 2024 г.						
Банковские кредиты	395 648	100 409	36 073	–	–	532 130
Обязательства по аренде	19 867	17 197	9 099	3 074	1 876	51 114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	109 212	–	–	–	–	109 212
Итого финансовые обязательства	524 727	117 606	45 172	3 074	1 876	692 456

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г. и позднее	Итого
31 декабря 2023 г.						
Банковские кредиты	9 226	135 008	—	—	—	144 234
Обязательства по аренде	7 042	5 364	2 694	1 560	260	16 920
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 294	—	—	—	—	67 294
Итого финансовые обязательства	83 562	140 372	2 694	1 560	260	228 448

	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г. и позднее	Итого
1 января 2023 г.						
Банковские кредиты	3 884	3 891	2 601	—	—	10 376
Обязательства по аренде	1 689	—	—	—	—	1 689
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 880	—	—	—	—	42 880
Итого финансовые обязательства	48 453	3 891	2 601	—	—	54 945

Валютный риск

Значительный рыночный риск для Группы – это риск изменения курсов валют.

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют представлены ниже:

	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.			
	Долл. США	ЕВРО	Китайский юань	Прочие валюты	Долл. США	ЕВРО	Китайский юань	Прочие валюты
Денежные средства	—	—	1 341	243	—	—	—	356
Торговая дебиторская задолженность	10 984	11	—	1 899	1 718	11	—	54
Торговая кредиторская задолженность	(9 725)	(4 469)	(256)	(1)	(4 954)	(6 068)	(78)	(16)
Чистый эффект	1 259	(4 458)	1 085	2 141	(3 236)	(6 057)	(78)	394

ООО «Гельтек-Медика»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	2024 г.		
	Долл. США	ЕВРО	Китайский юань
Укрепление валюты (долл. США +15%, евро +15%)	189	(669)	163
Ослабление валюты (долл. США -15%, евро -15%)	(189)	669	(163)
	2023 г.		
	Долл. США	ЕВРО	Китайский юань
Укрепление валюты (долл. США +15%, евро +15%)	(485)	(909)	(12)
Ослабление валюты (долл. США -15%, евро -15%)	485	909	12

Анализ применялся к денежным статьям, номинированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

29. Условные активы и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Налогообложение

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс. российских рублей)

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

Гарантии и поручительства выданные

На 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 1 января 2023 года Группа не имела выданных гарантий и поручительств.

30. События после отчетной даты

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2025 году Группа выплатила дивиденды в размере 16 000 тыс. рублей.

В августе 2025 года Компания начала реорганизацию органов управления. Решением единственного участника от 15 августа 2025 года:

- образован Совет директоров в составе 4 человек, председателем Совета директоров назначен Кирш С.Ю.;
- утверждено Положение о Совете директоров, в соответствии с которым основными задачами Совета директоров являются определение стратегии развития Компании, направленной на повышение ее капитализации и инвестиционной привлекательности, определение принципов распоряжения активами Компании, обеспечение эффективной системы контроля в Компании за результатами ее финансово-хозяйственной деятельности.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Устав Компании, содержащий изменения в связи с формированием Совета директоров Компании, находится на регистрации в ИФНС.

Компания приступила к формированию Правления, которое будет являться коллегиальным исполнительным органом, отвечающим за практическую реализацию целей деятельности Компании, стратегии и программы ее развития и осуществляющим содействие Совету директоров Компании в руководстве ее текущей деятельностью. Назначение членов Правления будет произведено Советом директоров по представлению Генерального директора Компании после регистрации изменений в Устав.