

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТМФАРМ» ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Информация об учетной политике.....	3
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	4
5	Нематериальные активы	5
6	Запасы, налог на добавленную стоимость	7
7	Денежные средства.....	8
8	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
9	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	9
10	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	10
11	Налоговая задолженность	10
12	Капитал	10
13	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	11
14	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	13
15	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	14
16	Операции со связанными сторонами	15
17	Информация по прекращаемой деятельности	15
18	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	15
19	Сопутствующая информация	15
a.	<i>Страхование</i>	15
b.	<i>Информация о затратах на энергетические ресурсы</i>	15
c.	<i>Оценка рисков в связи с геополитической ситуацией</i>	15
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	17

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СТМФАРМ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «СТМФАРМ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «19» июня 2014 года.

Место нахождения Общества

426033, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 50 лет Пионерии, д.30

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор *Бабинцев Денис Витальевич*

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Генеральный директор *Бабинцев Денис Витальевич*

Главный бухгалтер *Буланова Светлана Владимировна*

Заместитель главного бухгалтера *Четверикова Мария Георгиевна*

Ведущий бухгалтер по учету товарно-материальных ценностей *Вахрушева Мария Николаевна*

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Приказом Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	<i>Зверев Алексей Владимирович</i>	<i>95% доли уставного капитала Общества</i>
2	<i>Бабинцев Денис Витальевич</i>	<i>5% доли уставного капитала Общества</i>

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Торговля оптовая фармацевтической продукцией, Биологически-активными добавками и косметикой

Производство биологически активных добавок к пище, на основе договоров подряда

Прочие виды деятельности Общества:

Оказание прочих услуг

Торговля косметическими товарами через интернет

Общество имеет Обособленное подразделение по адресу:
426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Промышленная, з. 6

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 42 человека, такая же как в прошлом году.

1.4. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2023 году в целях повышения качества отчетности изменен подход к представлению прочих доходов и расходов.

С 2023 года суммы курсовых разниц, продажа (покупка) иностранной валюты, прибыль (убыток) прошлых лет выявленная (-ый) в текущем году в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Таблица: Изменение показателей Отчета о финансовых результатах (тыс.руб)

Наименование статьи	стр.	Данные за 2022 г. *		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие доходы	2340	94	31844	Курсовые разницы. Было 21491, стало 0; Продажа (покупка) иностранной валюты. Было 8189, стало 0; Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году. Было 2069, стало 0.	
Прочие расходы	2350	24816	56566	Курсовые разницы. Было 36560, стало 15069; Продажа (покупка) иностранной валюты. Было 8593, стало 404; Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году. Было 3824, стало 1755.	

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

К ОС относится актив, удовлетворяющий условиям п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также согласно учетной политике организации если его стоимость превышает 40 000 рублей.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

В компании проводится обязательная ежегодная проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Компьютерная техника от 2 до 3 лет
- Прочее офисное оборудование от 3 до 5 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре. Если в оценке выделен НДС, имущество учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

Имущество, оценка которого в договоре отсутствует, учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи или справке от арендодателя (субарендодателя), или других документах от арендодателя (расчет арендной платы, счет, письмо и т.д.).

Имущество, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годовой арендной платы с НДС. Для расчета годовой арендной платы месячная ставка арендной платы умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс между группами				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы		переведено в группу			
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства – всего	2023	650	(372)	115	(267)	267	(155)	(0)	0	0	(0)	498	(260)
	2022	605	(232)	236	(191)	0	(140)	(0)	0	0	(0)	650	(372)
Прочие виды основных средств (Компьютеры, серверное оборудование, сплит-системы)	2023	650	(372)	115	(267)	267	(155)	(0)	0	0	(0)	498	(260)
	2022	605	(232)	236	(191)	0	(140)	(0)	0	0	(0)	650	(372)

Таблица 2
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом (оценка в размере годовой арендной платы)	7031	7031	6078

5. Нематериальные активы

В составе НМА учтено в том числе приобретение исключительных прав на свидетельства государственной регистрации, регистрационные удостоверения на лекарственные препараты и фармацевтические субстанции, а также средства индивидуализации.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем внесения изменений в сведения о регистрации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

После признания объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 3

Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	пер. период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего:	2023	51 486	(2 224)	25 042	(5 370)	946	(5 281)	71 158	(6 559)
	2022	30 823	(758)	25 411	(4 748)	0	(1 466)	51 486	(2 224)
Товарные знаки	2023	2 378	(618)	318	(2 696)	946	(328)	0	(0)
	2022	2 169	(312)	258	(49)	0	(306)	2 378	(618)
Свидетельства о гос. регистрации БАД и косметики	2023	5 430	(988)	1 169	(0)	0	(555)	6 599	(1 543)
	2022	5 388	(446)	42	(0)	0	(542)	5 430	(988)
Средства индивидуализации (торговая марка)	2023	0	(0)	1 512	(0)	0	(0)	1 512	(0)
	2022	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Прочие лицензии, Рег. удостоверения на ЛП	2023	43 678	(618)	22 043	(2 674)	0	(4 398)	63 047	(5 016)
	2022	23 266	(0)	25 111	(4 699)	0	(618)	43 678	(618)
Прочие, всего:	2023								
	2022								

Нематериальные активы, полученные на правах временного пользования, учитываются за балансом в оценке вознаграждения, указанного в договоре. Если в оценке выделен НДС, НМА учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

НМА, оценка которого в договоре отсутствует, учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи или других документах от правообладателя (держателя).

НМА, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годового вознаграждения с НДС. Для расчета годового вознаграждения месячная ставка, действующая на декабрь, умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

Таблица 4

Информация о нематериальных активах,
полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученных в пользование			
Товарные знаки	1260	1260	1260
Патенты	0	0	0
Прочие (СГР)	12960	26700	26700

6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости включая транспортно-заготовительные расходы, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по фактической себестоимости;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, сырье и материалы, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материально-производственных запасов не создавался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	468648	(0)	435460	(0)	514967	(0)
в т.ч.						
Сырье и материалы	76560	(0)	73890	(0)	46361	(0)
Затраты в незавершенном производстве	0	X	0	X	0	X
Готовая продукция и товары	392088	(0)	361570	(0)	468606	(0)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	0	(0)		(0)	0	(0)
Прочие запасы	0	(0)	0	(0)	0	(0)

Таблица 6
Информация о запасах в залоге (тыс.руб.)

Стоимость запасов по видам	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	163619	153384	163424
Запасы, находящиеся в залоге по договору	0	0	0

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кассе.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/201¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, а так же на отчетную дату. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 7
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства:	14636	44620
- расчетные счета и касса	7918	11009
- валютные счета	6718	6611
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	0	0
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	0	27000

Денежные средства, недоступные для использования самим Обществом, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и прочие ограничения отсутствуют.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Таблица 8

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность – всего	694377	674823	563221
Краткосрочная дебиторская задолженность	694377	674823	563221
в т. ч. : Покупатели и заказчики	536302	488959	405930
Авансы выданные	118852	165166	147474
прочие дебиторы – всего	39223	20698	9817

Таблица 9

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность - всего	311943	367199	422217
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	311943	367199	422217
Поставщики и подрядчики	302706	345370	414261
Задолженность перед работниками общества	2398	1667	1399
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	4495	18409	3326
Авансы полученные	750	495	2136
Прочие кредиторы	124	540	255
<i>В т.ч задолженность по соглашению о замене стороны в договоре</i>	0	0	0
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	1470	718	840

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), признавались в составе прочих расходов в периоде их возникновения.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается по срокам погашения следующим образом:

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также задолженность по основному долгу по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе строки 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе строки 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам в 2023 году отражалась по строке 1410 «Заемные средства».

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 16 367 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам – 16 367 тыс. руб.

Таблица 10
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода	Сроки погашения
		получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано		
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	148051	23073	(87880)	0	83244	
долгосрочные кредиты;	0	0	0	0	0	
долгосрочные займы;	140000	15000	(82000)	0	73000	2025г.–2027г.
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	8051	8073	(5880)	0	10244	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	49000	258396	(207699)	0	99697	
краткосрочные кредиты	49000	258396	(207699)	0	99697	2024г.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 11
Сумма открытых, но невыбранных кредитных линий (тыс.руб.)

Суммы открытых, но невыбранных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)
на конец периода	на начало периода	
200303	251000	Поддержание ежеквартальных оборотов не менее 70 млн руб.

Кроме того, Обществом получены поручительства третьих лиц, для получения кредитов в сумме 300 000 тыс. руб.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 12
Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2023г.	89,69
2022г.	70,34
2021г.	74,29
2020г.	73,88

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 14 067 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов Общества.

Таблица 13
Составляющие показателей курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	17725	21491
в т.ч.	17725	21491
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Отрицательная курсовая разница	3658	36560
в т.ч.	3658	36560
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 3 492 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 1 003 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 Общества не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 1000 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 757 421 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (645 753 тыс. руб.) составило 111 668 тыс. руб. или 17%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 756 421 тыс. руб.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на продажу полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки товаров и готовой продукции.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы курсовых разниц;
- суммы продажа (покупка) иностранной валюты
- прибыль (убыток) прошлых лет выявленная (-ый) в текущем году

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 644 753 тыс. руб., на начало периода составила 644 753 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила 757 421 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 111 668 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1497655	1671781
В том числе: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, биологически-активными добавками	1497655	1671781
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1209245)	(1347594)
В том числе: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, биологически-активными добавками	(1209245)	(1347594)
Валовая прибыль	288410	324187
Коммерческие расходы	(83660)	(79168)
Общехозяйственные и административные расходы	(55056)	(45761)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	149694	199258
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(6138)	(56571)
<i>Проценты к получению</i>	868	1400
<i>Проценты к уплате</i>	(16367)	(33249)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	-	-
Иные прочие доходы	14504	94
В том числе:	14067	0
Курсовые разницы	21	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	0
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	416	94
Прочие доходы, в т.ч.:	-	17
- Возмещение расходов по решению суда	-	77
- Возмещение расходов по претензиям	275	-
- Безвозмездно полученные товары и излишки, выявленные в результате инвентаризации		
Иные прочие расходы	(5143)	(24816)

В том числе:		
Курсовые разницы	(-)	(15069)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(296)	(1755)
Пени и штрафы по налогам (в т.ч. по налогу на прибыль) и сборам	(-)	(36)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(-)	(404)
Расходы на услуги факторинга	(45)	-
Прочие расходы, в т.ч.:	(4802)	(7552)
- Списание расходов по РУ и Списание ОС	(2049)	(4390)
- Расходы по передаче образцов товаров безвозмездно и для собственных нужд	(1019)	(755)

Таблица 15
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	177720	164839
Затраты на оплату труда	31646	26024
Отчисления на социальные нужды	8853	7273
Амортизация	5435	1607
Прочие затраты	72696	54946
Стоимость реализованных товаров	1051611	1217834
Итого по элементам затрат	1347961	1472523
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1347961	1472523

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного дохода (расхода);
- Постоянный налоговый доход;
- Постоянный налоговый расход;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 16
Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	(56)	(17)	26	(47)
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	-	X
Отложенные налоговые активы	7280	2340	-	9620

в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	-	X
Постоянный налоговый доход	X	-	X	X
Постоянный налоговый расход	X	(3177)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составил 28 711 тыс. руб.

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2022 год составил 28 538 тыс. руб.

Таблица 17
Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Возникло (начислено)	Погашено (списано)	
Налогооблагаемые временные разницы	(280)	(85)	130	(235)
Вычитаемые временные разницы	36400	11700	-	48100
Отрицательные постоянные разницы	X	-	X	X
Положительные постоянные разницы	X	(15885)	X	X

15. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Таблица 18
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Срок исполнения	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес	-	-	(-)	(-)	-	-
	<12 мес	1875	3366	(3055)	(-)	-	2186
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Резерв ежегодных отпусков, нет определенности в том, когда сотрудник фактически использует право на отпуск и в том, какая будет средняя заработная плата в этот момент	>12 мес	-	-	(-)	(-)	-	-
	<12 мес	1875	3366	(3055)	(-)	-	2186

Обеспечения полученные и выданные на отчетную дату отсутствуют.

Условные обязательства и поручительства, выданные в пользу третьих лиц на отчетную дату, отсутствуют.

Обязательства связанные с передачей имущества в залог на отчетную дату отсутствуют.
На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

16. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

17. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

18. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Обществу не известны причины, которые могут повлиять на продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении видов деятельности и финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

19. Сопутствующая информация

а. Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

б. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов в составе арендных платежей, оплаченных арендодателю не существенны.

в. Оценка рисков в связи с геополитической ситуацией

В целом руководство Общества не предвидит существенных последствий на результаты финансово-хозяйственной деятельности, и не относит влияние геополитической ситуации к факторам, способным существенным образом повлиять на способность общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении неопределенности экономической ситуации в целом по стране, вызванной политическими разногласиями и международными санкциями, заявляем, что руководство общества принимает меры по повышению эффективности хозяйственной деятельности, а именно:

- принимаются меры по оптимизации управленческих и коммерческих расходов
- разработаны решения по поддержанию выручки и рентабельности на надлежащем уровне.

Руководитель _____



Д.В.Бабинцев

Главный бухгалтер _____



С.В.Буланова

Дата 18.03.2024г.



Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплачиваемых:

- Генеральный директор
- Коммерческий директор
- Главный бухгалтер
- Начальник Управления развития и продвижения
- Начальник отдела продаж
- Начальник отдела по работе с производителями
- Начальник отдела регистрации и контроля качества
- Заместитель начальника Управления развития и продвижения

Таблица 19
Информация о вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	11452	7513
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц) *, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	8802	5786
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	2650	1727

2. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемые основными владельцами.

Таблица 20
Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами (тыс.руб.) без НДС

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	855463	1068854
Реализация ТМЦ	855463	1068854
Реализация Услуг	-	-
Прочие доходы	-	-
Затраты и расходы	(166217)	(256726)
Приобретение ТМЦ	(13958)	(67486)
Приобретение Услуг	(49492)	(59975)
Премии предоставленные	(102767)	(129265)
Прочие операции	-	-
Покупка основных средств и НМА	-	-
Получение долгосрочных займов	15000	104000
Получение краткосрочных займов	-	-

Проценты к уплате	(8073)	(6433)
Денежные потоки	615386	851446
Денежные потоки от текущих операций (Сальдо)	682386	747446
<i>Поступления</i>	<i>723743</i>	<i>893240</i>
<i>Поступления от продажи продукции, товаров, услуг</i>	<i>704892</i>	<i>872489</i>
<i>Прочие поступления</i>	<i>18851</i>	<i>20750</i>
<i>Платежи</i>	<i>(41357)</i>	<i>(145794)</i>
- <i>Оплата за товары, услуги</i>	<i>(35477)</i>	<i>(115856)</i>
- <i>Выплата процентов по долговым обязательствам</i>	<i>(5880)</i>	-
- <i>Прочие платежи</i>	-	<i>(29938)</i>
<i>В т.ч. выплата финансовой премии</i>	-	<i>(29938)</i>
Денежные потоки от инвестиционных операций (Сальдо)	-	-
<i>Поступления</i>	-	-
- <i>Поступление от погашения займа</i>	-	-
<i>Платежи:</i>	-	-
- <i>Предоставление займа</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций (Сальдо)	-67000	104000
<i>Поступления</i>	<i>15000</i>	<i>104000</i>
<i>Получение займов</i>	<i>15000</i>	<i>104000</i>
<i>Платежи</i>	<i>-82000</i>	-
<i>Возврат займов</i>	<i>-82000</i>	-

Таблица 21
Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами
и компаниями, контролируруемыми основными владельцами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	377683	331384
Денежные средства и их эквиваленты	0	0
Дебиторская задолженность, в т.ч.	377683	331384
- долгосрочная	0	0
Обязательства	152998	230528
Кредиторская задолженность, в т.ч.	69754	82477
- долгосрочная	0	0
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	83244	148051
- долгосрочные	83244	148051

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.