

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «НОВАФАРМ»
за 2023 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОВАФАРМ» (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» зарегистрировано 21 ноября 2011 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011723154, выдано МИФНС №46 по г. Москве, ОГРН № 1117746939408).

Юридический адрес:

142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Мира, д.12/5

Фактический адрес:

142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Мира, д.12/5

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Участники Общества на 31.12.2023г.:

В 1 квартале 2023 года произошло изменение в составе участников Общества – Лист записи ЕГРЮЛ от 31 января 2023 года № 2235000183592.

Состав участников Общества:

№ п/п	Наименование Участника	Доля в уставном капитале (в %)	Стоимость доли (в тыс.руб.)
1	<u>Шичин Вячеслав Анатольевич</u>	100	10

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Исполнительный орган - Генеральный директор Шичин Вячеслав Анатольевич, назначен на должность 28.02.2023 года Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «НОВАФАРМ» от 27 февраля 2023г № 27022023.

Наличие лицензий, сроки их выдачи.

У Общества на 31.12.2023г. есть действующая Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-99-02-006023, выданная Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения 14.07.2017г. Срок действия Лицензии – бессрочная.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать нормальную финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 3 человека. В том числе:

- по штатному расписанию – 3 человека.

Филиалы (структурные подразделения)

На 31.12.2023 года Общество имеет 2 (Два) обособленных подразделения ООО «НОВАФАРМ», зарегистрированные по адресам:

- г. Москва, Загородное шоссе, д.1, корп. 2, строение 7 (КПП 772645001);

- Московская область, г. Балашиха, микрорайон Саввино, ул. Промышленная, д.43 (КПП 501245001).

У Общества по состоянию на 31.12.2023г. открыты следующие счета:

№	Номер счета	Наименование банка	Примечание
1	40702810238000010982	СБЕРБАНК (ПАО)	Рублевый
2	407028104000001702258	ООО КБ «АРЕСБАНК»	Рублевый
5	40702810838000203814	СБЕРБАНК (ПАО)	Рублевый
8	40702810800760014459	ПАО «МКБ»	Рублевый

ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА **на 31.12.2023г.**

На 31.12.2023 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества (Генеральный директор Общества) в 2023 году составили:

- краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда – 3 030,5 тыс. руб.,

в том числе:

- премиальные выплаты – 0 тыс. руб.;
- пособия за счет средств ФСС – 0 тыс. руб.;
- налоги с ФОТ – 507, 2 тыс. руб.;
- НДФЛ – 394 тыс. руб.

Медицинское обслуживание – 0 тыс. руб.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями, Учетной политикой Общества на 2023 год.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, что Общество будет 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 (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов:

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы ежегодно переоцениваются.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования каждого отдельного объекта нематериальных активов определяется из одного из условий:

- срока действия патента, свидетельства, товарного знака;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды;
- др. ограничения сроков использования, предусмотренные законодательством РФ.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим

корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Основные средства

Признание основных средств: в соответствии с п.п12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Расходы на ремонт основных средств отражаются путем включения фактических затрат в себестоимость продаж по мере выполнения ремонтных работ. Резерв расходов на ремонт основных средств не формируется.

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом [п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»].

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Обществом, в соответствии с Уставом, могут осуществляться научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. По состоянию на отчетную дату Обществом проводится научно-исследовательская работа по теме «Изучение способности микроорганизмов связываться с нерастворимым сорбентом».

Сумма расходов Общества по состоянию на отчетную дату составила 766,7 тыс. рублей.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировку текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений Общество производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Результаты такой переоценки в бухгалтерской отчетности отражаются свернуто за отчетный период.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н, при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	по методу ФИФО
Готовая продукция	по методу ФИФО
Товары	по методу ФИФО

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Критерии формирования резервов:

Счет	Наименование	Критерий обоснованности создания резерва
14.1	Резерв под снижение стоимости материалов	Резерв создается при снижении стоимости материалов более чем на 20 % от уровня рыночных цен.
14.2	Резерв под снижение стоимости товаров	Резерв создается на сумму фактического снижения стоимости товаров от уровня рыночных цен.
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Резерв создается на сумму фактического снижения стоимости готовой продукции от уровня рыночных цен.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов инвентаризации исходя из оценки вероятности погашения дебиторской задолженности.

Резерв создается исходя из общей суммы задолженности и вероятности ее погашения в зависимости от количества дней просрочки платежа и соответствующего процента:

- 91-180 дней – 50%
- Более 180 дней – 100%

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г №33н. Расходы предприятия делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на

продажу». Так же предприятие для учета прочих расходов использует счет 91.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» и распределяются между видами номенклатур пропорционально выручке от продаж.

Учет расходов по займам и кредитам

Операции по бухгалтерском учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н

Учет кредитных обязательств и займов ведется на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям займа и (или) кредита до возврата суммы долга остается менее 365 дней.

Величина задолженности по полученным займам и кредитам отражается на бухгалтерских счетах отдельно от причитающихся к уплате процентов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение для ЭВМ и баз данных, лицензий, разрешений и т.д., учитываются в составе расходов будущих периодов.

Расходы в виде сумм, уплаченных за приобретенные программные продукты (базы данных), другие аналогичные расходы, отнесенные к расходам будущих периодов, списываются в течение периода, определяемого исходя из срока действия договора. В случае если данный срок не предусмотрен условиями договора, период списания определяется исходя из предполагаемого срока использования программного продукта, утверждаемого соответствующим Приказом.

Перечень РБП, находящихся на балансе компании по состоянию на 31.12.23г.

п/п	наименование	сумма (тыс. руб.)
5	Расходы на разработку сайта novapharm.ru	11
ИТОГО		11

Программное обеспечение, непосредственно связанное с приобретаемым компьютерным оборудованием (без которого оборудование не может работать, и которое может работать только на этом оборудовании) включается в его первоначальную стоимость и списывается в течение срока службы данного оборудования.

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2023 год, в связи изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом в соответствии с изменениями в законодательстве в области бухгалтерского учета и налогообложения, вводимыми с 2024 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе Общества основные средства не состоят.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества находятся два нематериальных актива:

- Дезинфицирующее средство с моющим эффектом (патент №2172637 от 06.09.2000г.), первоначальной стоимостью с учетом переоценки 2017г. – 85 149 тыс. руб., начисленная амортизация – 85 149 тыс. руб.;

- Способ получения D-глюкуроновой кислоты (патент №2211841 от 02.04.2002г.), первоначальной стоимостью с учетом переоценки 2017г. – 29 333 тыс. руб., начисленная амортизация – 29 333 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

В 2019 году ООО «НОВАФАРМ» приобретены 182 136 095 штук обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Аптечная сеть 36,6» на сумму 919 787 тыс. руб., которые в связи с ростом их рыночной стоимости были переоценены по состоянию на 31.12.2019г. (сумма переоценки составила 1 296 080 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2020г. (сумма переоценки составила 320 560 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021г. (сумма переоценки составила -41 891 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2022г. (сумма переоценки составила -387 221 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2023г. сумма переоценки составила 537 301 тыс. руб.).

Краткосрочные финансовые вложения

Информация о движении краткосрочных финансовых вложениях за 2023 и 2022г. отражена в таблице:

(в тыс.
руб.)

		Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Начислено процентов	Наличие на конец года
Депозит в банке	за 2023 г.	13 000	39 500	52 500	125,7	
	за 2022 г.	22 000	30 000	39 000	40,3	13 000

В 2022 году были выданы заемные средства Нестеренко В.М под 8,5% годовых в размере 25 000 тыс. руб., под 7,5% годовых в размере 5 000 тыс. руб.; начислено процентов за отчетный период 1 698,1 тыс. руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

За отчетный период приобретено и использовано в финансово-хозяйственной деятельности Обществом материалов (расходных материалов, канцелярских принадлежностей, не дорогостоящей мебели и оргтехники) на сумму 8,4 тыс. руб., что в 15 раз меньше аналогичного показателя 2022 года.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под обесценение МПЗ также не создавался, так как по состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет материальных запасов, стоимость которых отличается от рыночной стоимости.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составила 306 356 тыс. руб. Отмечается уменьшение дебиторской задолженности на 31.12.2022 года на 11,3% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода подтверждена актами сверки с контрагентами.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства Общества включают:

Денежные средства, тыс. руб.	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Касса организации	-	-
Расчетные счета	8 119	40 860
Прочие специальные счета	-	-
Валютные счета		-
Итого денежные средства	8 119	40 860
стр. 1250 Бухгалтерского Баланса		

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участники Общества представлены в разделе Пояснительной записки №1 «Общая информация». По состоянию на 31.12.2011 г. уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль (строка код 1370) на 31.12.2023г. в сумме 799 332 тыс. руб. представляет собой :

- нераспределенную прибыль 2019 года в размере 774 933 тыс. руб.;
- нераспределенную прибыль 2020 года в размере 243 241 тыс. руб.;
- непокрытый убыток 2021 года в размере - 117 693 тыс. руб.;
- непокрытый убыток 2022 года в размере - 429 329 тыс. руб.
- нераспределенную прибыль 2023 года в размере 328 180 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2023 года составила 642 тыс. руб. Отмечается уменьшение кредиторской задолженности на 99,86% по сравнению с аналогичным показателем 2022 года.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет. Данные по кредиторской задолженности подтверждены актами сверки с контрагентами.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Общество не имеет задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023г.

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствует:

Просроченных обязательств по уплате налоговых платежей не имеется.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Структура заемных средств компании в 2023 гг. представлена в таблице (в тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.23г.	Привлечено заемных средств в 2023г.	Погашено заемных средств в 2023г.	Начислено % по заемным средствам в 2023 г.	Погашено % по заемным средствам в 2023г.(в т.ч. удержан НЛФЛ)	Остаток на 31.12.2023г.
Долгосрочные займы	919 800	-	-			919 800

% по долгосрочным займам	323 429			87 381		410 810
Итого долгосрочные обязательства по заемным средствам	1 243 229	-	-	87 381		1 330 610
Краткосрочные займы	28 000	467 650	28 000			467 650
% по краткосрочным займам	8 417			60 772	10 457	58 732
Итого краткосрочные обязательства по заемным средствам	36 417	467 650	28 000	60 772	10 457	526 382

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество, в соответствии с утвержденной Учетной политикой, создает оценочный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Сумма резерва исчисляется исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждым сотрудником и его должностного оклада. Сумма социального взноса исчисляется по предполагаемой средней расчетной ставке для компании на текущий год (ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Резерв в отношении предстоящих расходов на оплату Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года, составил 2 435 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Движение средств резерва предстоящих расходов на оплату отпусков представлено в таблице (тыс. руб.):

Остаток средств резерва на 01.01.2023г.	Начислено в резерв за 2023 год	Погашено за счет резерва в 2023 году	Остаток средств резерва на 31.12.2023г.
2 435		1 784	651

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации фармацевтической продукции.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг за минусом НДС (ПБУ 9/99) по видам деятельности, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже в таблице, в тыс. руб.:

Виды деятельности	2022 год			2023год			Рост валовой прибыли
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	
Изделия медицинского назначения	872	594	278				
Лекарственные средства	121 739	138 900	- 17 161	1 589	4 472	- 2 883	+14 278
Медицинское оборудование	52 742	34 347	18 396				
Итого	175 353	173 841	1 512	1 589	4 472	- 2 883	- 4 395

Расходы на продажу были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

Расходы на продажу	2022 г.	2023 г.
Аренда ОС	4	
Затраты на оплату труда	65 808	11 769
Страховые взносы на ФОТ	9 711	1 736
Амортизация НМА	1 000	1
Амортизация ОС	334	72
Аренда помещений	3 033	2 125
Юридические услуги	-	30
Представительские расходы	1	
Расходы на содержание служебного транспорта	151	
Расходы на участие в электронных торгах	71	26
Транспортные расходы	1 542	17
Аудиторские услуги	140	
Командировочные расходы	150	98
Расходные материалы и канцелярские принадлежности	110	7
Услуги связи, интернет	356	245
Программное обеспечение	292	
Оценочные обязательства по отпускам	-1 903	- 1 784
Расходы по монтажу, вводу в эксплуатацию оборудования	88	40
Страхование груза в пути	1	
Расходы, связанные с использованием программных продуктов (в т.ч. неисключит. права)		163
Прочие расходы	386	80
Итого расходы на продажу	81 275	14 625

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом течение 2022-2023 гг. го были получены следующие прочие доходы, тыс. руб.:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2023 г.
Проценты к получению	4 425	126
Доход (расходы) от реализации прочего имущества		24
Премия, полученная от поставщика	17 899	
Прочие доходы	752	71
Доходы, связанные с переоценкой финансовых вложений*	45 534	998 106
Штрафы, пени, неустойки к получению	504	136
Доходы от переуступки прав требования долга	302 714	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		38 458
Резерв по сомнительным долгам (БУ)		114
Итого прочие доходы	371 828	1 037 035

Состав прочих расходов, произведенных в течение 2022-2023 гг., тыс. руб.:

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2023 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	366	1
Банковская комиссия	100	136
Банковская гарантия	-	
Проценты к уплате	90 358	148 153
Расходы, связанные с переоценкой финансовых вложений*	432 745	460 804
Резерв сомнительных долгов	-	
Пожертвования	616	
Расходы от переуступки прав требования долга	302 714	
Прочие расходы	1 217	239
Итого прочие расходы	828 116	609 333

*- доходы и расходы от ежеквартальной переоценки финансовых вложений в 2022 году показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто.

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Резерв под обесценение МПЗ в отчетном периоде не создавался, так как по состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет материальных запасов, стоимость которых отличается от рыночной стоимости.

На 31.12.2023 г. в связи с частичным погашением дебиторской задолженности, под которую был сформирован резерв сомнительных долгов, произошло уменьшение этого резерва на сумму 114 тыс. руб.

Общество предполагает, что в будущих периодах не произойдет значительного изменения оценочных значений.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество

использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

**Расшифровка Отложенных налоговых активов (ОНА)
по состоянию на 31.12.2023г., в тыс. руб.**

Субконто	Сальдо на 01.01.2023г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	487		130	487	130	
Расходы будущих периодов	48 881				48 881	
Убыток текущего периода			31 111	5 322	25 788	
Основные средства	6		-	-	6	
Издержки обращения	4		-	-	4	
Итого:	49 378		31 241	5 809	74 809	

**Расшифровка Отложенных налоговых обязательств (ОНО)
по состоянию на 31.12.2023г., в тыс. руб.**

Субконто	Сальдо 01.01.2023г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кредиторская задолженность		59	-	-		59
Основные средства		21	14	-		7
Финансовые вложения		237 506	92 161	199 621		344 966
Итого		237 586	92 175	199 621		345 032

Расчет отложенного налога на прибыль (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах):

(Признание ОНА – Погашение ОНА) + (Погашение ОНО – Признание ОНО) =

= (31 241- 5 809) +(92 175– 199 621) = - 82 014 тыс. руб.

19. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Корректировка данных предыдущих отчетных периодов в учете и отчетности не проводилась.

20. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В 2023 году не проводилось распределение чистой прибыли

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023г. Общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

22. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023 году ООО «НОВАФАРМ» бюджетное финансирование не выделялось.

23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

Прекращаемых видов деятельности у Общества нет.

Существующие и потенциальные иски Общества

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023ГОДА

1.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие события после отчетной даты отсутствуют.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)
Арендованные ОС	001	253	8
Материальные ценности в эксплуатации	МЦ.04	1 067	930

26. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

№ п/п		На 31.12.2023г.
1	Стоимость чистых активов (тыс. руб.)	875 707
2	Уставный капитал (тыс. руб.)	10

На 31.12.2023г. стоимость чистых активов Общества больше размера уставного капитала.

Руководитель

19 марта 2024г.



Шичин Вячеслав Анатольевич