Акционерное общество

«Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

г. Долгопрудный

АО «Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о контрольных органах 5
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе 5
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 6

2.ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1. Основа представления 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Изменения и дополнения учетной политики 8
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 9
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
2.7. Нематериальные активы 9
2.8. Результаты исследований и разработок 10
2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 10
2.10. Основные средства 10
2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 12
2.12. Финансовые вложения 12
2.13. Запасы 15
2.14. Незавершенное производство и готовая продукция 16
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 16
2.16. Добавочный капитал 16
2.17. Кредиты и займы 16
2.18. Целевое финансирование и государственная помощь 16
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
2.20. Оценочные резервы 17
2.21. Арендованные основные средства 17
2.22. Учет аренды 17
2.23. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 19
2.24. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 19
2.25. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 19
2.26. Порядок формирования доходов 19
2.27. Порядок формирования расходов 20
2.28. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда 21
2.29. Отложенные налоги 21
2.30. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 21
2.31. Информация о связанных сторонах 22
2.32. Информация по сегментам 22
2.33. События после отчетной даты 22

3.ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 23

4.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 23

4.1. Нематериальные активы 23
4.2. Результаты исследований и разработок 27
4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы 27
4.4. Основные средства 27
4.5. Долгосрочные финансовые вложения 30
4.6. Отложенные налоговые активы 34
4.7. Прочие внеоборотные активы 34
4.8. Запасы 35
4.9. Дебиторская задолженность 37

4.10. Краткосрочные финансовые вложения 39
4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты 43
4.12. Прочие оборотные активы 45
4.13. Уставный капитал 45
4.14. Переоценка внеоборотных активов 46
4.15. Добавочный капитал (без переоценки) 46
4.16. Резервный капитал 46
4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 46
4.18. Кредиты и займы 46
4.19. Отложенные налоговые обязательства 47
4.20. Кредиторская задолженность 47
4.21. Целевое финансирование 48
4.22. Государственная помощь 48
4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 48
4.24. Прочие обязательства 49
4.25. Арендованные основные средства 49
4.26. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 49
4.27. Арендованное имущество 50
4.27.1. Договоры аренды у арендатора 50
4.28. Обеспечения полученные и выданные 53

5.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 55

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 55
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 55
5.3. Договоры строительного подряда 56
5.4. Прочие доходы и расходы 56
5.5. Налог на прибыль 58
5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 59

6.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 60

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 60
6.2. Связанные стороны 60
6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу 68
6.4. Информация по сегментам 68
6.5. События после отчетной даты 68
6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности 68
6.7. Налоговое законодательство 69

АО «Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Фармстандарт» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Фармстандарт» (Общество), сокращенное название АО «Фармстандарт», ИНН/КПП 0274110679/997550001, зарегистрировано ИФНС РФ по Кировскому району города Уфы.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 05.05.2006 г., за основным государственным регистрационным номером 1060274031047.

Адрес места нахождения: 141701 Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б»

Почтовый адрес: 141701 Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б»

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1532	1453	1561

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- закупка и реализация фармацевтической продукции и медицинского оборудования,

- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции,

- проведение исследований, приобретение и продажа ноу-хау, патентов и товарных знаков,

- благотворительная и спонсорская деятельность,

- организация собственных и совместных производств и предприятий, коммерческих структур с отечественными и иностранными партнерами,

- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами,

- инвестиционная деятельность,

- иные виды деятельности, соответствующие целям деятельности Общества, не противоречащие законодательству РФ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Л042-00110-77/00263982	03.07.2020	Бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, находящиеся по месту учета по адресам:

- 123317, г. Москва, ул. Тестовская, д.10;
- 123317, г. Москва, ул. Тестовская, д.8;
- 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек., д.30, корп. 4;

- 305022, Курская обл., г. Курск, 2-я Агрегатная улица, 1а/18, лит В21.

Обособленные подразделения не являются филиалами или представительствами.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 37 792 603 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

37 792 603 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	35 525 047	94
Акционеры прочие (физические лица)	2 267 556	6
Итого:	37 792 603	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	37 792 602	99,99
Акционер 2	1	0,01
Итого:	37 792 603	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	37 792 602	99,99
Акционер 2	1	0,01
Итого:	37 792 603	100,00

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Зайцев Дмитрий Иванович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

1.6. Информация о контрольных органах

В соответствии п. 12.1 ст. 12 Устава Общества в редакции 15 (зарегистрировано 09 августа 2023 года Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных за ГРН 2235001542488) формирование Ревизионной комиссии в Обществе не предусмотрено.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."

Юридический адрес: 107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ОГРН 1027700058286, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «Фармстандарт» имеет следующие дочерние, зависимые, прочие связанные общества с прямым участием,

По состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- восемнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 7 760 967 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 087 580 тыс. руб.;
- одно прочее связанное общество с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- девятнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 8 257 496 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 050 080 тыс. руб.;
- четыре прочих связанных общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 15 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

- шестнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 8 534 470 тыс. руб.;
- одно зависимое общество с прямым участием, стоимость инвестиций в него составляет 746 572 тыс. руб.;
- три прочих связанных общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 14 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика действующая в 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 301221-11.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка,
- Себестоимость,
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),
- Прочие доходы (включая проценты к получению),
- Прочие расходы (включая проценты к уплате),
- Прибыль до налогообложения,
- Налог на прибыль (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль),
- Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2023 г. в учетную политику изменения не вносились.

Также, Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2024 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, за исключением тех, которые связаны с обязательным применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024 г. Окончательная оценка влияния на отчетность не определена на дату подписания бухгалтерской отчетности.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется общим центром обслуживания, ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на директора департамента методологии налоговой и бухгалтерской отчетности. Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «SAP».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 30.11.2022 г.

Инвентаризация части ТМЦ проводилась по состоянию на 30.11.2023 г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2023 г.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро
Швейцарский франк	80,9376 за 1 швейцарский франк	76,1805 за 1 швейцарский франк	106,75910 за 1 швейцарский франк
Фунт стерлингов	100,0573 за 1 фунт стерлингов	84,7919 за 1 фунт стерлингов	114,53200 за 1 фунт стерлингов
Китайский юань	11,6503 за 1 китайский юань	9,89492 за 1 китайский юань	12,57620 за 1 китайский юань
Узбекский сум	0,0069 за 1 узбекский сум	0,0063 за 1 узбекский сум	0,0073 за 1 узбекский сум
Индийский рупий	0,9984 за 1 индийский рупий	0,8488 за 1 индийский рупий	1,0773 за 1 индийский рупий

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Обществом не проводится переоценка нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05* «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.
Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

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

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объектов ОС будет приносить экономические выгоды организации.

По ОС, бывшим в употреблении, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ликвидационная стоимость устанавливается для активов, по которым с высокой долей вероятности возможно поступление от выбытия в конце срока. Информация о ликвидационной стоимости основывается на текущей справедливой стоимости. Для остальных объектов ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2023	с 01.01.2023
Здания	До 31	До 31
Машины и оборудование	3-20	4-20
Транспортные средства	4-11	4-11
Мебель и офисная техника	2-20	3-20

На конец отчетного года элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования. Возникающие по результатам такой проверки корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году:

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки				Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		способ начисления амортизации		
	До	после	до	после	
Здания	363	363	линейный	линейный	Отсутствуют
Машины и оборудование	48-215	49-241	линейный	линейный	п. 37 ФСБУ 6/2020
Транспортные средства	43-132	46-132	линейный	линейный	п. 37 ФСБУ 6/2020
Мебель и офисная техника	40-209	60-241	линейный	линейный	п. 37 ФСБУ 6/2020

Дополнительно была пересмотрена ликвидационная стоимость транспортных средств, в связи с изменением рыночной стоимости схожих по характеристикам транспортных средств.

Существенные затраты на проведение периодического ремонта и обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельным инвентарным объектом ОС. При этом, списание стоимости капитального ремонта на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду, но не более оставшегося срока полезного использования ОС.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости объекта ОС, но не менее 100 000 рублей.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по текущему ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Учет незавершенных вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с 2022 г.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

2.12. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Для целей бухгалтерского учета к эквивалентам денежных средств относятся следующие банковские вклады:

- депозиты до востребования (Данные активы признаются в качестве эквивалентов денежных средств с учетом намерения хозяйствующего субъекта в отношения сроков востребования. Под намерением хозяйствующего субъекта подразумевается то, что вероятность востребования депозита в срок не более 3-х месяцев исходя из даты сделки оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции более 3-х месяцев)
- депозиты со сроком погашения исходя из даты сделки не более 3-х месяцев

Депозиты до востребования, срочные депозиты сроком вклада не более трех месяцев, учитываемые на счете 55000* «Депозитные счета, эквиваленты денежных средств» отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты сроком возврата от трех и более месяцев, учитываемые на счете 5806* «Депозиты», отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока вклада на отчетную дату:

- не более 12 месяцев по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) раздела «Оборотные активы»;
- свыше 12 месяцев по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

Для целей бухгалтерского учета к долгосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о невозможности досрочного требования вкладчиком возврата суммы вклада;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условие о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада только по согласованию с банком (дополнительное соглашение к договору банковского вклада).

Для целей бухгалтерского учета к краткосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет от 3-х до 12 месяцев;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада, возврат суммы вклада осуществляется в срок менее 3-х месяцев после направления требования (уведомления) в банк.

Депозиты признаются краткосрочными с учетом намерения Общества в отношения сроков возврата. Под намерением подразумевается то, что вероятность досрочного погашения депозита оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции до наступления срока возврата, установленного договором (первоначального срока). При этом во внимание может приниматься прошлый опыт, ожидания менеджмента и планы Общества, текущая внешняя конъюнктура.

Перевод депозитов осуществляется при наличии следующих оснований, при этом во внимание принимаются события после отчетной даты:

- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из срока погашения вклада на отчетную дату;

- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению более 3-х месяцев, но менее 12 месяцев);
- из долгосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев);
- из краткосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки - даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае организация формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение акций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н;

в) определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Проверка на обесценение вкладов в уставные капиталы организаций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н.;

в) определяется расчетная стоимость 1% вклада в уставный капитал организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений (займы, долговые ценные бумаги) производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) анализируется факты отсутствия или существенного снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов, вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, появления у организации-должника по договору займа признаков банкротства (либо объявление банкротом);

б) при наличии сомнений в возможности исполнения должником своих обязательств запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность за финансовый год до даты выдачи займа и за последующие отчетные периоды;

в) проводится анализ ликвидности и платежеспособности на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности заёмщика, запрашивается информация о дальнейших перспективах развития, анализируется информация доступная в открытых источниках;

г) при необходимости запрашивается письмо подтверждение от заёмщика о возможностях и намерениях погашения задолженности перед Обществом;

д) на основании профессионального суждения по проанализированным данным и имеющейся информации определяется величина возможных потерь от невозврата заёмных средств.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При реорганизации организации акции/доли/паи, которой учитывается в составе финансовых вложений Общества, в форме выделения/разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших Обществу акций реорганизуемой организации.

Дисконтированная оценка не применяется.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) в 2022-2023 гг не производилось.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии не менялись.

2.13. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) уменьшают стоимость запасов и относятся на финансовый результат в составе себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство отсутствует.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107 н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2022-2023 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на сумму выданных гарантий, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания,
- на сумму выплат при сокращении штата в случае реструктуризации компании,
- на сумму обязательства по договору поручительства, когда компания, за которую поручились, не выполняет своих обязательств по оплате, и обязательство по оплате за компанию становится неизбежным,
- прочие оценочные обязательства при одновременном выполнении следующих условий:

  - существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует

  - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

  - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация по условным активам и обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- обесценение основных средств и капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение МПЗ, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений и основных средств раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества, а также в разделе 2.12 настоящих пояснений.

2.21. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета Z001* «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, предоставленной арендодателем.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.22. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01* «Аренда имущества».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Арендованное имущество» в группе статей «Основные средства».

Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства»

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации линейным методом в течении срока аренды (если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то, предполагаемого срока полезного использования).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде оценивается, как приведенная стоимость будущих арендных платежей (за вычетом возмещаемых налогов) на дату оценки, учитывается на счете 76* «Обязательство по Аренде»

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования будущих арендных платежей, на ставку, по которой общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (информация берется с сайта https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций»).

Величина обязательства по аренде, после признания, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА и обязательства по аренде пересматриваются при изменении условий договора и величины арендных платежей. Изменение величины обязательства относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды (срок не более 12 мес.) и предметам аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. рублей, при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору. Арендные платежи учитывает в качестве расхода периода, равномерно в течении срока аренды.

Общество, выступая Арендодателем, на дату начала аренды, при неоперационной (финансовой) аренде, признает актив в качестве инвестиции в аренду (ИВА). Учет ИВА ведется на счете 76* Инвестиция в аренду.

ИВА признается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость ИВА определяется путем дисконтирования суммы причитающихся будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды на процентную ставку, при использовании которой, приведенная стоимость ИВА на дату предоставления предмета аренды, равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость ИВА, после даты предоставления предмета аренды, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость ИВА проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты.

Общество квалифицирует предмет аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом пользования на предмет аренды, не переходят арендатору (срок аренды существенно меньше СПИ объекта аренды, приведенная стоимость будущих арендных платежей значительно ниже справедливой стоимости предмета аренды). При этом, арендные платежи признаются в качестве дохода периода, равномерно в течении срока аренды.

У Общества выступающего в качестве Арендодателя финансовой аренды не возникает.

2.23. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете Z002* «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.24. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете Z007* «Списанная в убыток дебиторская задолженность» в течение 5 лет.

2.25. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, полученных производится исходя из условий договора.

2.26. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товара (фармацевтической продукции и медицинского оборудования);
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов и товарных знаков, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами.

Доходы от обычных видов деятельности уменьшаются на сумму финансовых скидок (премий), предоставленных покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) предоставленные покупателям отражаются в бухгалтерском учете Общества на счетах 91* «Финансовые скидки предоставленные».

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов (запасов);
- поступления от конверсионных операций;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы, результаты от конверсионных операций;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва на гарантийный ремонт;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в некотируемые долговые ценных бумаги;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в котируемые долговые ценных бумаги;
- доходы и расходы от выбытия основных средств.

2.27. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.26 настоящих пояснений.

Расходы по обычным видам деятельности уменьшаются на финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) полученные от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91* «Финансовая скидка полученная».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.26 настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельных МВЗ (место возникновения затрат) в разрезе 30-х счетов, отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на отдельных МВЗ и иных элементах учета (внутренний заказ, СПП-элементы) в разрезе 30-х счетов, отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.28. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2022-2023 гг. отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.29. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расчеты по ПБУ 18/02 ведутся балансовым методом.

2.30. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию — базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.31. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.32. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами как по прямым, так и по агентским договорам, а также предоставление лицензий на право пользования товарных знаков. Общество считает эти виды деятельности неразрывно связанными между собой. Исходя из этого утверждения, а также исходя из организационной и управленческой структуры Общество не считает возможным выделение информации по сегментам.

2.33. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать 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.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели отчета о движении денежных средств за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за 2022 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2022 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	**4110**	**154 287 122**	**137 893 629**	**(16 393 493)**	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	119 324 602	118 385 272	(939 330)	Премии выплаченные покупателям товаров уменьшают потоки полученные от продажи товаров
прочие поступления	4119	20 177 654	4 723 491	(15 454 163)	
прочие (проценты к получению, поступления от продажи валюты, от подотчетных лиц и пр)	41194	20 177 654	4 723 491	(15 454 163)	Премии полученные от поставщиков товаров уменьшают потоки по платежам поставщикам
Платежи - всего	**4120**	**167 112 389**	**150 718 896**	**(16 393 493)**	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	135 398 833	119 944 670	(15 454 163)	Премии полученные от поставщиков товаров уменьшают потоки по платежам поставщикам
прочие платежи	4129	21 565 385	20 626 055	(939 330)	
прочие (материальная помощь, благотворительность, командировки, расчеты по займам и материальному ущербу и т.д.)	41296	3 820 721	2 881 391	(939 330)	Премии выплаченные покупателям товаров уменьшают потоки полученные от продажи товаров

Кроме того, скорректированы показатели таблицы Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств раздела 4.11 настоящих Пояснений в части показателей за 2022 год.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022-2023 гг. представлена в нижеследующих таблицах.

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			Изменения за период							На 31.12.2023		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная /рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная/ восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**1110**	**889 064**	**(839 691)**	**49 373**	**13 273**	**(38 633)**	**37 275**	**(15 983)**	**-**	**-**	**-**	**863 704**	**(818 399)**	**45 305**
в т.ч.														
Товарные знаки		783 012	(772 479)	10 533	959	(25)	1	(3 292)	-	-	-	783 946	(775 770)	8 176
Патенты/ лицензии		74 796	(59 598)	15 198	12 314	(32 559)	32 144	(12 691)	-	-	-	54 551	(40 145)	14 406
Программы для ЭВМ		31 256	(7 614)	23 642	-	(6 049)	5 130	-	-	-	-	25 207	(2 484)	22 723

Движение нематериальных активов за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			Изменения за период							На 31.12.2022		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная /рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная/ восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**1110**	**917 200**	**(873 423)**	**43 777**	**44 685**	**(72 821)**	**69 700**	**(35 968)**	**-**	**-**	**-**	**889 064**	**(839 691)**	**49 373**
в т.ч.														
Товарные знаки		771 279	(768 320)	2 959	11 743	(10)	10	(4 169)	-	-	-	783 012	(772 479)	10 533
Патенты/ лицензии		126 936	(97 489)	29 447	17 550	(69 690)	69 690	(31 799)	-	-	-	74 796	(59 598)	15 198
Программы для ЭВМ		18 985	(7 614)	11 371	15 392	(3 121)	-	-	-	-	-	31 256	(7 614)	23 642

Наличие и движение затрат по незаконченным НМА за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано на затраты	передача прав третьим лицам	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА - всего	1111	**812**	**14 549**	**(127)**	**-**	**(13 273)**	**1 961**
Товарные знаки		374	1 207	(127)	-	(959)	495
Патенты/лицензии		-	13 342	-	-	(12 314)	1 028
Программы для ЭВМ		438	-	-	-	-	438

Наличие и движение затрат по незаконченным НМА за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано на затраты	передача прав третьим лицам	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА - всего	1111	**121**	**45 670**	**(294)**	**-**	**(44 685)**	**812**
Товарные знаки		121	12 290	(294)	-	(11 743)	374
Патенты/лицензии		-	17 550	-	-	(17 550)	-
Программы для ЭВМ		-	15 830	-	-	(15 392)	438

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее (указана фактическая (первоначальная) стоимость без учета амортизации)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, созданные самой организацией, ВСЕГО	**3 671**	8 801	8 801
в том числе: *Программы для ЭВМ*	3 671	8 801	8 801
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, ВСЕГО	**834 043**	**828 311**	**788 044**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	2 484	7 614	7 614
Товарные знаки	771 052	767 901	764 674
Видеоролики	60 507	52 796	15 756
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, ВСЕГО	**22 723**	**23 642**	**11 371**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	22 723	23 643	11 371
Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование, ВСЕГО	**785 854**	**785 729**	**774 025**
в том числе: *Программы для ЭВМ*	3 151	3 151	3 151
Товарные знаки	782 703	782 578	770 874

Информация о нематериальных активах с неопределенным сроком использования представлены ниже:

Наименование НМА	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования
Вид нематериального актива						
Программное обеспечение Оперативный учет свид. 2011613359	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества
Единая автоматизированная система учета логических данных, продаж и прогнозирования «Либра»	-		-		3 120	
Программа для ЭВМ «ФармСэд 2»	2 551		2 551		2 551	
Программное обеспечение "Система проверки действующих контрагентов АО "Фармстандарт"	3 050		3 050		3 050	
Мобильное Приложение Корпоративного портала	2 050		2 050		2050	
Программа для ЭВМ "Бронирование"	-		919		-	
Программа для ЭВМ "Консолидация управленческой отчетности"	8 488		8488		-	
Программа для ЭВМ "Система визуализации объектов ГК «Фармстандарт»	1 936		1936		-	
Программа для ЭВМ "Система сбора данных из открытых источников"	1 944		1944		-	
Программа для ЭВМ «Калькулятор КСГ»	2 105		2105		-	

4.2. Результаты исследований и разработок

Общество не совершало расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2022-2023 гг.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2022-2023 гг. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

4.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеследующих таблицах:

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	1 763 409	(546 601)	-	265 195	(200 062)	56 798	-	(107 112)	-	-	1 828 541	(596 915)	
в том числе:														
Здания, сооружения		3 902	(1 074)	-	-	-	-	-	(130)	-	-	3 902	(1 204)	
Машины и оборудование		73 387	(48 166)	-	4 429	(3 166)	2 907	-	(5 668)		-	74 650	(50 927)	
Транспортные средства		1 296 354	(249 427)	-	4 918	(166 305)	26 013	-	(20 355)		-	1 134 967	(243 769)	
Мебель и офисная техника		389 766	(247 934)	-	255 848	(30 591)	27 878	-	(80 959)		-	615 022	(301 015)	

Наличие и движение основных средств за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	1 527 677	(410 738)	-	253 014	(17 282)	6 080	-	(141 943)	-	-	1 763 409	(546 601)	
в том числе:														
Здания, сооружения		3 902	(944)	-	-	-	-	-	(130)	-	-	3 902	(1 074)	
Машины и оборудование		69 936	(39 273)	-	3 547	(96)	96	-	(8 989)	-	-	73 387	(48 166)	
Транспортные средства		1 121 360	(175 057)	-	188 641	(13 647)	2 674	-	(77 044)	-	-	1 296 354	(249 427)	
Мебель и офисная техника		332 479	(195 464)	-	60 826	(3 539)	3 310	-	(55 780)	-	-	389 766	(247 934)	

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде и учитываются в качестве прав пользования активом (ППА)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2022 – 2023 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – ВСЕГО	**7500**	**12 093**
Здания	-	-
Машины и оборудование	133	-
Транспортные средства	-	-
Мебель и офисная техника	7 367	12 093

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Здание контрольно-пропускного пункта	3 902	3 902	3 902
ИТОГО	**3 902**	**3 902**	**3 902**

Обществом переданы по договорам аренды оборудование и транспортные средства. Информация о балансовой стоимости основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств раскрыта ниже

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	273 842	327 382	202 173
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1153	**343 633**	**48 256**	**2 712**
в том числе:		-	-	-
Незавершенное строительство:		292 340	44 738	-
Незаконченные операции по приобретению основных средств		**51 293**	**3 518**	**2 712**

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях в 2023-2022 гг. приведена в нижеследующих таблицах:

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило*	Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные (из краткосрочных в долгосрочные)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки		Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего	1170	**19 051 671**	**(2 637 741)**	**16 413 930**	**956 628**	**(164)**	**-**	**1 524 455**	**(3 830 140)**	**(213 338)**	**17 702 449**	**(2 851 079)**	**14 851 370**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции и Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		8 811 181	(2 637 741)	6 173 440	37 530	(164)	-	-	-	(213 338)	8 848 547	(2 851 079)	5 997 468
дочерние, в том числе		*7 761 086*	*(2 637 741)*	*5 123 345*	*30*	*(150)*	-	-	-	*(213 338)*	*7 760 966*	*(2 851 079)*	*4 909 887*
зачет взаимных требований		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые		*1 050 080*	-	*1 050 080*	*37 500*	-		-	-	-	*1 087 580*	-	*1 087 580*
прочие		*15*	-	*15*	-	(14)		-	-	-	*1*	-	*1*
Предоставленные займы		9 236 044	-	9 236 044	919 097	-	-	1 306 237	(3 830 140)	-	7 631 238	-	7 631 238
Приобретенные права требований		824 161	-	824 161	-	-	-	226 738	-	-	1 050 899	-	1 050 899
Долговые ценные бумаги, в том числе		180 285	-	180 285	-	-	-	(8 520)	-	-	171 765	-	171 765
- котируемые, в т.ч		*180 285*		*180 285*	-	-		*(8 520)*	-		*171 765*		*171 765*

За 2022 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило*	Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки		Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего	**1170**	**17 692 069**	**(3 171 923)**	**14 520 146**	**14 557 791**	**(280 010)**	**-**	**(609 309)**	**(12 308 870)**	**534 182**	**19 051 671**	**(2 637 741)**	**16 413 930**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции и Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		9 281 054	(3 151 923)	6 129 131	306 542	(280 008)	-	-	(496 407)	514 182	8 811 181	(2 637 741)	6 173 440
дочерние, в том числе		*8 534 468*	*(3 151 923)*	*5 382 545*	*3 033*	*(280 008)*	-	-	*(496 407)*	*514 182*	*7 761 086*	*(2 637 741)*	*5 123 345*
зачет взаимных требований		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые		*746 572*	-	*746 572*	*303 508*	-		-	-	-	*1 050 080*	-	*1 050 080*
прочие		*14*	-	*14*	*1*	-		-	-	-	*15*	-	*15*
Предоставленные займы		7 332 646	-	7 332 646	14 251 249	(2)	-	(555 386)	(11 792 463)	-	9 236 044	-	9 236 044
Приобретенные права требований		870 504	-	870 504	-	-	-	(46 343)	-	-	824 161	-	824 161
Долговые ценные бумаги, в том числе		187 865	-	187 865	-	-	-	(7 580)	-	-	180 285	-	180 285
- котируемые, в т.ч		*187 865*	-	*187 865*	-	-		*(7 580)*	-		*180 285*		*180 285*
Прочие финансовые вложения		20 000	(20 000)	-	-	-	-	-	(20 000)	20 000	-	-	-

*в том числе перемещение из дочерних в зависимые на сумму 280 008 тыс. руб.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1232 «Прочая дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по долгосрочным финансовым вложениям составила:

- На 31.12.2023 г. — 202 866 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 195 843 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 7 023 тыс. руб.
- На 31.12.2022 г. — 315 687 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 309 780 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 5 907 тыс. руб.
- На 31.12.2021 г. — 524 482 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 507 309 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 17 173 тыс. руб.

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений отсутствует.

Такие долгосрочные финансовые вложения, как акции и доли в уставных капиталах, некториуемые долговые ценные бумаги Общества, не являются котируемыми на рынках в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2023 г. проведена проверка на возможное обесценение долгосрочных финансовых вложений.

Информация о резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2023 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	2 637 741	213 338	-	-	2 851 079
	Дочерних организаций	2 637 741	213 338	-	-	2 851 079
2	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
	ИТОГО	2 637 741	213 338	-	-	2 851 079

За 2022 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	3 151 923	1 331	(515 513)	-	2 637 741
	Дочерних организаций	3 151 923	1 331	(515 513)	-	2 637 741
2	Другие финансовые вложения	20 000		(20 000)	-	-
	ИТОГО	**3 171 923**	**1 331**	**(535 513)**	-	2 637 741

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Убыток от реализации ценных бумаг	360 214	360 214	316 962
2	Основные средства и нематериальные активы	-	972	157
3	Оценочные обязательства	90 994	90 171	92 632
4	Оценочные резервы	3 201 473	2 765 051	2 456 514
5	Прочие отложенные налоговые активы	873 071	701 761	497 805
	ИТОГО	**4 525 752**	**3 918 169**	**3 364 070**

4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Расходы будущих периодов	109 245	92 466	136 993
2	Авансы под приобретение основных средств и незавершенное строительство	1 237 455	52 422	-
	ИТОГО	**1 346 700**	**144 888**	**136 993**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствие с условиями признания актива установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы, признанные расходами будущих периодов, учитываются на счете 97* «Расходы будущих периодов». К ним относятся:

а) лицензионные платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007)

б) программное обеспечение, программы для ЭВМ (п.39 ПБУ 14/2007), в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным правом.

в) прочие активы, контроль над которыми организация получила в результате совершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (п.7.2 Концепции бухгалтерского учета, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

По таблице за 2023 год:

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (453 442) тыс. руб.

По таблице за 2022 год:

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (617 768) тыс. руб.

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло*	Перемещение между запасами	Резерв под обесценение запасов	Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	86 004	(5 393)	80 611	350 154	(199 183)	(73 287)	1 237	163 688	(4 156)	159 532
ТМЦ отвечающие критериям основных средств	1211	44 160	-	44 160	305	(58 375)	73 287	-	59 377	-	59 377
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	16 923 891	(415 175)	16 508 716	132 434 694	(31 227 415)	(103 758 061)	(646 081)	14 373 109	(1 061 256)	13 311 853
Товары отгруженные	1214	-	-	-	-	(103 758 061)	103 758 061	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	1215	37 490	-	37 490	76 344	(80 225)	-	-	33 609	-	33 609
Итого:		**17 091 545**	**(420 568)**	**16 670 977**	**132 861 497**	**(135 323 259)**	-	**(644 844)**	**14 629 783**	**(1 065 412)**	**13 564 371**

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло*	Перемещение между запасами	Резерв под обесценение запасов	Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	122 539	(348)	122 191	661 259	(207 813)	(489 981)	(5 045)	86 004	(5 393)	80 611
ТМЦ отвечающие критериям основных средств	1211	11 683	-	11 683	65 666	(32 247)	(942)	-	44 160	-	44 160
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	46 029	-	(46 029)	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	10 497 391	(888 903)	9 608 487	130 275 215	(26 032 817)	(97 815 898)	473 728	16 923 891	(415 175)	16 508 716
Товары отгруженные	1214	-	-	-	-	(98 352 850)	98 352 850	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	1215	77 559	-	77 559	90 249	(130 318)	-	-	37 490	-	37 490
Итого:		**17 091 545**	**(889 251)**	**9 819 920**	**131 138 418**	**(124 756 045)**	-	**468 683**	**17 091 545**	**(420 568)**	**16 670 977**

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей и суммы предоставленных поставщиками финансовых премии (скидки полученные) приходящихся на остаток товара.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2023 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	414 209	645 154	-	1 059 363
2.	Упаковочные материалы	5 393	-	(1 237)	4 156
3.	Готовая продукция	966	927	-	1 893
	ИТОГО	**420 568**	**646 081**	**(1 237)**	**1 065 412**

За 2022 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	881 384	-	(467 175)	414 209
2.	Упаковочные материалы	348	5 045	-	5 393
3.	Готовая продукция	7 519	-	(6 553)	966
	ИТОГО	**889 251**	**5 045**	**(473 728)**	**420 568**

4.9. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности в 2023-2022 гг. представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Авансы под внеоборотные активы (под приобретение основных средств и незавершенное строительство)	1191	1 237 455	-	1 237 455	52 422	-	52 422	-	-	-
НДС с авансов под внеоборотные активы	1261	245 278	-	245 278	10 396	-	10 396	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	345 843	-	345 843	309 780	-	309 780	507 309	-	507 309
в т.ч. покупатели и заказчики		150 000	-	150 000	-	-	-	-	-	-
по процентам по долгосрочным займам, и депозитам		195 843	-	195 843	309 780	-	309 780	507 309	-	507 309
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	93 566 335	(5 075 462)	88 490 872	84 833 076	(4 707 755)	80 125 321	84 280 851	(3 049 775)	81 231 076
в т.ч. покупатели и заказчики		83 235 151	(1 535 469)	81 699 681	74 459 082	(1 810 186)	72 648 896	76 708 276	(1 688 392)	75 019 884
по авансам выданным, в т.ч.		1 821 792		1 821 792	2 061 923	-	2 061 923	794 070	-	794 070
уплаченных организацией в связи с приобретением запасов,		1 572 102		1 572 102	778 186	-	778 186	423 182	-	423 182
прочие дебиторы		8 501 782	(3 539 993)	4 961 789	8 306 498	(2 897 569)	5 408 929	6 773 460	(1 361 383)	5 412 077
по расчетам с персоналом		8		8	21	-	21	112	-	112
по расчетам с подотчетными лицами		7 530		7 530	5 516	-	5 516	4 880	-	4 880
по расчетам с персоналом по прочим операциям		72		72	30	-	30	50	-	50
по налогам и сборам		-		-	6	-	6	3	-	3
Итого дебиторская задолженность	1230	93 912 178	(5 075 462)	88 836 715	85 142 856	(4 707 755)	80 435 101	84 788 160	(3 049 775)	81 738 385

Дебиторская задолженность по строке 1231 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» включает, в том числе, сумму задолженности покупателей за товар Принципалов, реализованный Обществом в рамках заключенных агентских договоров.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1231	81 849 681	72 648 896	75 019 884
в том числе				
Дебиторская задолженность покупателей за товары реализованные в рамках агентских договоров		37 951 140	32 501 384	37 551 155
Дебиторская задолженность покупателей за собственный товар, работы, услуги		45 434 010	41 957 697	39 157 121
Величина резерва по сомнительным долгам		(1 535 469)	(1 810 185)	(1 688 392)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в ниже приведенных таблицах

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**4 707 755**	**1 354 511**	**(613 361)**	**(373 443)**	**5 075 462**
в т.ч. покупатели и заказчики	1 810 185	338 645	(613 361)	-	1 535 469
прочие дебиторы	2 897 570	1 015 866	-	(373 443)	3 539 993

За 2022 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**3 049 775**	**1 898 515**	**(239 306)**	**(1 229)**	**4 707 755**
в т.ч. покупатели и заказчики	1 688 392	317 921	(196 128)	-	1 810 185
прочие дебиторы	1 361 383	1 580 594	(43 178)	(1 229)	2 897 570

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах

АО «Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные (из краткосрочные в долгосрочные)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Краткосрочные финансовые вложения – всего	1240	30 082 880	(7 646 576)	22 436 304	8 210 676	(14 514 554)	609 218	4 293 320	3 830 141	(1 385 356)	31 902 463	(8 422 714)	23 479 749
в том числе:													
Акции и вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		496 407	(496 107)	300	-	(496 407)	496 107	-	-	-	-	-	-
дочерние		496 407	(496 107)	300	-	(496 407)	496 107	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы, в том числе		29 439 473	(7 150 469)	22 289 004	8 210 676	(14 018 147)	113 111	4 293 320	3 830 141	(1 385 356)	31 755 463	(8 422 714)	23 332 749
Приобретенные права требований		147 000	-	147 000	-	-	-	-	-	-	147 000	-	147 000
Прочие финансовые вложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

За 2022 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Краткосрочные финансовые вложения – всего	1240	16 803 269	(6 872 626)	9 930 643	20 662 732	(23 711 140)	216 202	4 019 149	12 308 870	(990 152)	30 082 880	(7 646 576)	22 436 304
в том числе:													
Акции и вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		-	-	-	-	-	-	-	496 407	(496 107)	496 407	(496 107)	300
дочерние		-	-	-	-	-	-	-	496 407	(496 107)	496 407	(496 107)	300
Предоставленные займы, в том числе		8 815 830	(6 869 527)	1 946 303	19 515 732	(11 997 988)	193 103	1 313 436	11 792 463	(474 045)	29 439 473	(7 150 469)	22 289 004
зачет взаимных требований		-	-	-	-	(68 741)	68 741	-	-	-	-	-	-
перевод из ЭДС в краткосрочные		-	-	-	1 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-
перевод долга		-	-	-	*1 799 445*	*(1 799 445)*	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты		6 381 734	-	6 381 734	-	(8 869 063)	-	2 487 329	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований		42 679	(3 099)	39 580	147 000	(42 679)	3 099	-	-	-	147 000	-	147 000
Прочие финансовые вложения		-	-	-	-	(20 000)	20 000	-	20 000	(20 000)	-	-	-
Долговые ценные бумаги, в том числе		1 563 026	-	1 563 026	1 000 000	(2 781 410)	-	218 384	-	-	-	-	-
Котируемые, в том числе		563 026	-	563 026	1 000 000	(1 781 410)	-	218 384	-	-	-	-	-
перевод из некотируемых в котируемые		-	-	-	1 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-
некотируемые		1 000 000	-	1 000 000	-	(1 000 000)	-	-	-	-	-	-	-
перевод из некотируемых в котируемые		-	-	-	-	(1 000 000)	-	-	-	-	-	-	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1232 «Прочая дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям, сделкам РЕПО, депозитам со сроком погашения менее трёх месяцев, долговым ценным бумагам сроком погашения менее трёх месяцев составила (сумма указана без учета резерва по сомнительным долгам):

- на 31.12.2023 – 4 819 622 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 3 281 416 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 2 787 230 тыс. руб.

Такие краткосрочные финансовые вложения, как некотируемые долговые ценные бумаги, не являются котируемыми на рынках в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2023 г. проведена проверка на возможное обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Информация о резерве под обесценение краткосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2023 год

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	496 107	-	(496 107)	-	-
	Дочерних организаций	496 107	-	(496 107)	-	-
2	Предоставленные займы	7 150 469	1 909 199	(636 954)	-	8 422 714
3	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
4	Приобретенные права требований	-	-	-	-	-
	ИТОГО	**7 646 576**	**1 909 199**	**(1 133 061)**	**-**	**8 422 714**

За 2022 год

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	-	496 107	-	-	496 107
	Дочерних организаций	-	496 107	-	-	496 107
2	Предоставленные займы	6 869 527	2 522 200	(2 241 258)	-	7 150 469
3	Другие финансовые вложения	-	20 000	(20 000)	-	-
4	Приобретенные права требований	3 099	-	(3 099)	-	-
	ИТОГО	**6 872 626**	**3 038 307**	**(2 264 357)**	**-**	**7 646 576**

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	296
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	608 748	362 002	306 068
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	138 875	36 821	94 590
4	Депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев	570 000	41 400 000	27 300 000
5	Прочие специальные счета в банках	14 374	11 563	7 863
6	Денежные средства размещенные для целей обеспечения участия в открытых аукционах	271 422	266 535	301 908
7	Денежные средства, находящиеся на аккредитивах	-	-	-
8	Долговые ценные бумаги со сроком погашения не более 3-х месяцев	-	-	-
9	РЕПО со сроком погашения не более 3-х месяцев	3 500 000	-	7 499 970
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**5 103 418**	**42 076 921**	**35 510 695**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**5 103 418**	**42 076 921**	**35 510 695**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Финансовые скидки (премии, бонусы) полученные от поставщиков товаров отражаются свернуто с платежами поставщикам в потоках по операциям от текущей деятельности. Финансовые скидки, выданные покупателям, отражаются свернуто с поступлениями от продажи товаров в потоках по операциям от текущей деятельности.

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	126 512 247	118 385 272
в том числе платежи по финансовым скидкам покупателям		(907 702)	(939 330)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	111 095 987	119 944 670
в том числе поступления по финансовым скидкам от поставщиков		(13 721 373)	(15 454 163)

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	**4119**	**7 260 966**	**4 723 491**
Поступления от подотчетных лиц		1 340	420

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты полученные		2 263 670	4 609 965
Поступления от прочих дебиторов		2 095 535	109 359
Возврат беспроцентных займов		2 900 000	-
Прочие поступления от персонала		421	405
Поступления от продажи/покупки валюты		-	3 342
Прочие платежи	**4129**	**(24 375 112)**	**(20 626 055)**
Платежи от продажи/покупки валюты		(11 799)	-
Прочие налоги (налог на имущество, транспортный налог)		(5 514)	(10 522)
Платежи по косвенным налогам		(88 508)	(411 439)
Платежи подотчетным лицам		(48 450)	(55 970)
Штрафы по решению суда		-	(72)
Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам		(19 368 671)	(16 319 551)
Прочие платежи		(1 651 836)	(2 825 349)
Выдача беспроцентных займов		(3 200 334)	-
Платежи от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев		-	(1 003 152)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств

4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг

4112 Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей

4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

4211 Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

Авансы выданные, не закрытые отгрузкой, составили (без НДС):

На 31.12.2023 г: 2 922 087 тыс. руб.

На 31.12.2022 г: 1 976 377 тыс. руб.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, не закрытые отгрузкой, составили (без НДС):

На 31.12.2023 г: 12 017 тыс. руб.

На 31.12.2022 г: 11 973 тыс. руб.

В соответствии с п. 14 Раздела 2 Учетной политики:

Денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельными показателями по соответствующим статьям отчета о движении денежных средств от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, и обозначаются в отчете как «IC».

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	Сумма	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Открытые, но не использованные кредитные линии	36 893 000	38 250 000
Недополученные займы	15 000 000	-

4.12. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения в оборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1210 «Запасы»;
2. строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»;
3. строки 1230 «Дебиторская задолженность»;
4. строки 1240 «Финансовые вложения»;
5. строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о прочих оборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	НДС по авансам выданным под внеоборотные активы	245 278	10 936	-
2	Недостачи и потери	1 299	607	-
	ИТОГО	**246 577**	**11 003**	**-**

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., в соответствии с Уставом, составляет 37 792 603 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 37 792 603 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

Информация о количестве акций Общества, находящихся в собственности у дочерних и зависимых обществ представлена в таблице:

Наименование дочернего зависимого общества	Количество акций на 31.12.2023г., шт.	Количество акций на 31.12.2022г., шт.	Количество акций на 31.12.2021г., шт.
Акционер 2	0	1	1

4.14. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоценивается.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

У Общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

4.16. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 1 890 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО	**31 849 450**	**53 872 580**	**14 660 972**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	23 276 974	49 211 909	24 627 884
Нераспределенная прибыль прошлых лет	53 872 580	14 660 972	16 703 786
Корректировка ОС ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	-	-	329 849
Дивиденды	(45 300 104)	(10 000 301)	(27 000 547)

4.18. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее.

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	41 100 000	-	(41 100 000)	-	-	
Займы		-	41 100 000	-	(41 100 000)	-	-	Декабрь 2024 г.
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	19 776 232	1 140 000	(35 255 448)	41 100 000	-	26 760 784	
Займы		19 776 232	1 140 000	(35 255 448)	41 000 000	-	26 760 784	Декабрь 2024 г.
Итого:		19 776 232	42 240 000	(35 255 448)	-	-	26 760 784	

За 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	4 250 000	31 100 000	(15 573 768)	-	-	19 776 232	
Займы		4 250 000	31 100 000	(15 573 768)	-	-	19 776 232	2023
Итого:		4 250 000	31 100 000	(15 573 768)	-	-	19 776 232	

Информация о суммах затрат по кредитам, включенных в прочие расходы представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	724 249	1 595 020

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в 2022-2023 году не было.
Векселей, выпущенных и проданных облигаций в 2022-2023 году не было.
Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в 2022-2023 году не было.
Процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в 2022-2023 году не было.
Сумма недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) кредитов (займов) приведена в разделе 4.11.

4.19. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Основные средства и нематериальные активы	465 566	245 369	123 138
2	Прочие отложенные налоговые обязательства	2 213 551	1 265 873	1 017 575
	ИТОГО	**2 679 117**	**1 511 242**	**1 140 713**

4.20. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**1520**	**92 133 278**	**108 249 678**	**135 809 464**
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	29 843 765	8 378 183	36 949 501

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
задолженность перед персоналом организации	1522	88 693	94 644	98 419
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	2 504	213 225	194 732
задолженность по налогам и сборам	1524	101 267	2 047 126	1 069 066
прочие кредиторы	1525	62 097 050	77 516 500	97 497 746
в том числе:				
авансы полученные		13 722	13 423	10 346
перед кредиторами (принципалами) по агентским договорам		60 652 881	75 133 500	96 778 127
проценты по кредитам и займам		374 710	1 417 853	11 538
перед подотчетными лицами		757	2 223	2 706
с персоналом по прочим операциям		72	67	1 634
перед прочими кредиторами		700 716	484 879	548 591
обязательства по аренде, признанные ППА		354 191	464 555	144 804
Расчеты с учредителями по выплате доходов (дивидендов)	1526	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего		1 309 751	57 878	-
в том числе:				
обязательства по аренде, признанные ППА	1450	1 309 751	57 878	-

4.21. Целевое финансирование

В 2022-2023 г. Общество не получало целевое финансирование.

4.22. Государственная помощь

В 2022-2023 г. Общество не получало государственную помощь.

4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**450 857**	**572 641**	**(568 529)**	**-**	**454 969**
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	296 385	381 470	(414 057)	-	263 798
На сумму годовых премий	154 472	191 171	(154 472)	-	191 171

За 2022 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**463 158**	**555 302**	**(567 603)**	**-**	**450 857**
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	277 545	400 830	(381 990)	-	296 385

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
На сумму годовых премий	185 613	154 472	(185 613)	-	154 472

В 2023 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.24. Прочие обязательства

Информация о прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде	1525	354 191	464 555	144 804
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	1 309 751	57 878	179 591

4.25. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства - ВСЕГО	**183 845**	**235 142**	**852 934**
Земля	-	-	144 099
Здания	136 661	188 656	663 577
Прочие	47 184	46 486	45 258

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		в т.ч. ППА	Поступило	Выбыло	Переведено в ППА	
Арендованные основные средства ВСЕГО	**235 142**	-	**886**	**(52 183)**	-	**183 845**
в том числе:						
Земля		-	-	-	-	-
Здания	188 656	-	7	(52 002)	-	136 661
Прочие	46 486	-	879	(181)	-	47 184

Движение арендованных основных средств за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		в т.ч. ППА	Поступило	Выбыло	Переведено в ППА	
Арендованные основные средства ВСЕГО	**852 934**	**373 781**	**309 016**	**(298 358)**	**(628 450)**	**235 142**
в том числе:						
Земля	144 099	144 099	-	-	(144 099)	-
Здания	663 577	229 682	307 680	(298 250)	(484 351)	188 656
Прочие	45 258	-	1 336	(108)	-	46 486

4.26. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	69 454	9 768	29 763
в том числе у взаимозависимых лиц:	6 695	9 656	19 671
Товары, принятые на комиссию	12 640 100	10 585 706	19 799 569
в том числе у взаимозависимых лиц:	12 071 093	10 072 952	19 109 761

4.27. Арендованное имущество

4.27.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло				Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки и обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**764 618**	**(251 056)**	**-**	**1 698 772**	**(279 109)**	**152 775**	**-**	**(464 217)**	**-**	**-**	**-**	**2 184 281**	**(562 498)**	**-**
в том числе: Здания	5201	680 394	(219 514)	-	1 689 355	(279 109)	152 775	-	(431 334)	-	-	-	2 090 640	(498 073)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	27 385	(12 596)	-	8 822	-	-	-	(13 788)	-	-	-	36 207	(26 384)	-
Другие виды основных средств	5206	56 839	(18 946)	-	595	-	-	-	(19 095)	-	-	-	57 434	(38 041)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло				Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**324 395**	**-**	**-**	**440 223**	**-**	**-**	**-**	**(251 056)**	**-**	**-**	**-**	**764 618**	**(251 056)**	**-**
в том числе: Здания	5201	243 636	-	-	436 758	-	-	-	(219 514)	-	-	-	680 394	(219 514)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	23 920	-	-	3 465	-	-	-	(12 596)	-	-	-	27 385	(12 596)	-
Другие виды основных средств	5206	56 839	-	-	-	-	-	-	(18 946)	-	-	-	56 839	(18 946)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами установляются исходя из планируемых сроков пользования арендованным имуществом

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Земля	1 – 5
Здания и помещения	1 – 5
Производственные машины и оборудование	1 – 3
Офисное оборудование	1 – 3
Легковые автомобили	1 – 3
Прочие	1 – 3

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

За 2023 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год
Аренда земли	Земельный участок	5	95 949
Аренда помещений	Складское помещение	2	460 747
Аренда помещений	Офисное помещение	5	771 724

За 2022 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год
-	-	-	-

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

4.28. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.2023	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2023	на 31.12.2022	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2022	на 31.12.2021	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2021
Обеспечения полученные, всего:	**48 304 790**	**38 634 823**	**39 197 506**	**24 510 656**	**38 872 457**	**30 651 686**
в т.ч. залог доли в уставном капитале 3-его лица	4 696 832	1 264 416	2 411 269	1 151 454	-	-
залог имущества, вексель	230 571	230 571	210 507	210 507	-	-
договоры поручительства	4 911 387	4 470 843	6 058 730	3 576 675	7 033 057	4 540 833
гарантии	37 566 000	32 128 556	28 848 000	18 159 930	31 626 000	25 901 225
аккредитивы	900 000	540 437	1 669 000	1 412 090	213 400	209 628

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Обеспечения выданные, всего: в т.ч.	**11 604 997**	**13 446 592**	**14 704 157**
договоры поручительства	10 404 997	12 609 931	12 394 296
гарантии	1 200 000	836 661	2 309 861
другое	-	-	-

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи товаров	2111	132 170 456	125 085 670
Выручка от реализации работ, услуг (деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами, от предоставления за плату прав на использование патентов, товарных, от сдачи имущества в аренду)	2112	15 961 909	14 350 448
Скидки выданные	2113	(5 216 701)	(4 425 982)
Итого выручка		**142 915 664**	**135 010 136**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость проданных товаров	2121	131 303 253	123 620 129
Себестоимость реализации работ, услуг	2122	48 044	71 211
Скидки полученные	2123	(22 015 896)	(24 881 496)
Итого себестоимость продаж		**109 335 401**	**98 809 844**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	3 151 736	3 294 956
Страховые взносы	511 139	510 655
Расходы на маркетинга, рекламу, продвижение	664 344	948 848
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	88 299	243 645
Амортизация ППА	269 167	146 908
Расходы на товарно-материальные ценности (ГСМ, канцелярские товары, хозяйственные товары и пр.)	125 827	169 512
Командировочные и представительские расходы	138 249	163 854
Расходы на консультационно – информационные услуги	225 041	233 120
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	17 757	32 953
Расходы на программное обеспечение	28 951	22 020
Расходы на комиссионное и лицензионное вознаграждение	2 099	2 976
Транспортно-заготовительные расходы	567 129	589 843
Прочие расходы	141 974	157 616
Итого коммерческие расходы	**5 420 573**	**6 006 251**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	2 397 768	2 365 215
Страховые взносы	401 681	387 157
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	23 491	78 818
Амортизация ППА	176 702	83 490
Расходы на товарно-материальные ценности (ГСМ, канцелярские товары, хозяйственные товары и пр.)	21 096	25 022
Командировочные и представительские расходы	488 835	110 937
Расходы на консультационно – информационные услуги	623 400	379 313
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	93 479	100 979
Расходы на программное обеспечение	85 937	149 266
Прочие расходы	345 996	141 255
Итого управленческие расходы	**4 256 704**	**3 434 295**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты, в том числе	109 434 280	98 933 167
Скидки полученные	*(22 015 896)*	*(24 881 496)*
Расходы на оплату труда, в том числе	5 549 504	5 660 171
Отчисления на социальные нужды	*912 820*	*897 812*
Амортизация	557 105	364 330
Прочие затраты	3 471 790	3 292 722
Итого расходы по обычным видам деятельности	**119 012 679**	**108 250 390**

5.3. Договоры строительного подряда

В 2022-2023 гг. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**Прочие доходы**	**8 353 013**	**1 896 139**
1.1.	**Продажа имущества**	**76 216**	**12 919**
1.1.1.	Продажа основных средств	22 264	-
1.1.2.	Продажа сырья и материалов	28 622	11 562
1.1.3.	Продажа прочих активов	25 000	1 357
1.1.4.	Продажа долей	330	-
1.2.	**Прочая реализация**	**266 262**	**452 426**
1.2.1.	Доходы от выполнения работ, оказания услуг	266 262	452 426
1.3.	**Доходы от реализации акций/облигаций**	-	**1 351 733**
1.4.	**Доходы от конверсионных операций, курсовые разницы**	**7 960 711**	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.5	**Доходы от дооценки ценных бумаг по рынку**	**-**	**-**
1.6.	**Восстановление резервов**	**-**	**-**
1.7.	**Доходы по договору факторинга/цессии**	**3 353**	**-**
1.8.	**Прибыль прошлых лет**	**2 327**	**29 231**
1.9.	**Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров**	**1 399**	**35 397**
1.10.	**Прочие доходы**	**42 744**	**14 433**
2.	**Прочие расходы**	**(5 627 926)**	**(6 380 518)**
2.1.	**Продажа имущества**	**(522 380)**	**(10 297)**
2.1.1.	Продажа основных средств	-	(1 739)
2.1.2.	Продажа сырья и материалов	(25 938)	(8 035)
2.1.3.	Продажа прочих активов	-	(523)
2.1.4.	Продажа долей	(496 442)	-
2.2.	**Расходы от реализации акций/облигаций**	**-**	**(1 342 702)**
2.3.	**Начисление резервов**	**(2 391 142)**	**(2 153 031)**
2.4.	**Расходы от конверсионных операций, курсовые разницы**	**-**	**(1 056 851)**
2.5.	**Расходы по договору факторинга/цессии**	**(125 324)**	**-**
2.6.	**Расходы от дооценки ценных бумаг по рынку**	**(8 520)**	**(23 483)**
2.7.	**Услуги кредитных организаций**	**(61 766)**	**(104 515)**
2.8.	**Вклад в имущество**	**(460 904)**	**(30 485)**
2.9.	**Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров**	**(13 565)**	**(37 584)**
2.10.	**Прочие расходы**	**(2 044 325)**	**(1 621 570)**
2.10.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	(463 879)	(40 218)
2.10.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	-	-
2.10.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(28 586)	(81 715)
2.10.4.	Расходы на благотворительность	(1 503 962)	(1 446 061)
2.10.5	Расходы на услуги по рассмотрению дел в судах	-	(1 868)
2.10.6	Расходы связанные с выбытием ЦБ	(129)	(337)
2.10.7	Иные прочие расходы	(47 769)	(51 371)

Прочих доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

За 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы, продажа валюты	2340	8 449 085	(488 374)	7 960 711
Резерв под обесценение финансовых вложений	2350	1 133 061	(2 122 537)	(989 476)
Реализация ОС	2340	162 123	(139 859)	22 264
Резерв ДЗ, резерв под обесценение запасов	2350	613 361	(2 082 590)	(1 469 229)
Дооценка/уценка ценых бумаг	2350	9 660	(18 180)	(8 520)

За 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы, продажа валюты	2350	12 808 823	(13 865 674)	(1 056 851)
Погашение котируемых долговых ценных бумаг	2340	36 723 591	(36 714 660)	8 931
Резерв под обесценение финансовых вложений	2350	2 284 305	(2 524 073)	(239 769)
Реализация ОС	2350	8 855	(10 594)	(1 739)
Резерв ДЗ, резерв под обесценение запасов	2350	239 306	(2 152 568)	(1 913 262)
Дооценка/уценка ценых бумаг	2350	47 920	(71 403)	(23 483)

В составе прочих расходов в 2023 году отражены в том числе проценты, начисленные по арендным обязательствам в строке 2330 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по кредитам и займа	724 249	1 595 020
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы	67 970	26 117
Итого проценты к уплате	**792 219**	**1 621 137**

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, с учетом уточненной декларации за предыдущий период

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	**29 952 175**	**54 458 930**
в том числе		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	261 079	28 104 154
Прибыль, облагаемая по ставке 13%	94	-
Прибыль, облагаемая по ставке 15%	-	153 617
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	29 691 002	26 201 159
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**5 938 212**	**5 263 274**
Постоянный налоговый расход (доход)	**155 944**	**20 231**
Отложенный налоговый актив (ОНА)	607 583	554 097
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(1 167 875)	(370 529)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**5 533 864**	**5 467 075**
Налог на прибыль по уточненной декларации	-	36 745
Отложенный налог	**560 292**	**183 569**
Налог на сверхприбыль	**581 045**	-
Налог на прибыль	**6 675 201**	**5 246 761**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Постоянные разницы	779 720	101 155
2.	Временные (вычитаемые) разницы	3 037 915	2 770 487
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы	(5 839 375)	(1 852 647)

Показатель строки 2410 сформирован с учетом расчета величины условного расхода обособленно, согласно п.2 ст. 274 НК РФ в части дохода в виде процентов облигациям российских организаций, которые признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с применением льготной ставки по налогу на прибыль 15% согласно п.п.1 п.4 ст. 284 НК РФ.

5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2023 г.	За 2022 г.
37 792 603	37 792 603

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	23 276 974	49 211 909
Сумма дивидендов по привилегированным акциям начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	23 276 974	49 211 909
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 792 603	37 792 603
Базовая прибыль на одну акцию	**0.62**	**1.30**

Показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывался ввиду отсутствия у Общества конвертируемых ценных бумаг, а также, заключенных договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта Обществом в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

На 31.12.2023 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2023 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- восемнадцать Дочерних обществ (А), за 2023 год исключены из состава два, включены в состав одно. В 2023 году имели место операции с двадцатью Обществами;
- два Зависимых общества (А). В 2023 году имели место операции с двумя Обществами;
- восемь человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
- сто шестьдесят шесть Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
  - три (А);
  - сто шестьдесят три (С);

  за 2023 году исключены из состава восемнадцать, из них
  - два (А);
  - шестнадцать (С).

  включены в состав тридцать пять (С).

  В 2023 году имели место операции с тридцатью шестью Обществами.

На 31.12.2022 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2022 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- девятнадцать Дочерних обществ (А), за 2022 год исключены из состава два, включены в состав четыре. В 2022 году имели место операции с девятнадцатью Обществами;
- два Зависимых общества (А), за 2022 год включено в состав одно. В 2022 году имели место операции с двумя Обществами;
- десять человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
- сто пятнадцать Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
  - три (А);
  - сто двенадцать (С);

  за 2022 году исключены из состава двадцать два, из них
  - одно (А);
  - двадцать один (С).

  включены в состав четырнадцать (С).

  В 2022 году имели место операции с тридцатью восьмью Обществами.

Характер отношений:

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Дивиденды к выдаче	-	(45 300 102)	45 300 102	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы полученные	-	(41 100 000)	17 500 000	-	(23 600 000)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	2 900 000	(2 900 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дочерние общества								
Агентское вознаграждение	10 394 437	10 930 951	(8 606 169)	-	12 719 218	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	419 736	(407 736)	-	12 000	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в имущество	(700)	(423 404)	422 104	-	2 000	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в уставный капитал	(178)	(5)	189	(6)	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Возмещение ущерба	-	(220 580)	49 370	-	(171 210)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	119 702	73 485	(124 263)	-	68 925	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг по хранению	1 035	1 200	(2 085)	-	150	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации ТМЦ	18 950	32 755	(19 734)	(21 725)	10 246	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации товара	4 775 739	3 807 147	(4 680 532)	1 449 493	5 351 846	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	627	5 765	(5 547)	-	846	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дивиденды к уплате	-	(1)	1	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(27 371 157)	(76 351 926)	70 802 015	-	(32 921 068)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Принципала по	219 660	890 096	(777 850)	-	331 906	денежные средства/в	-	-

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
перевыставляемым расходам						течение 12 мес.		
Займы выданные	9 656 456	137 937	(622 031)	2 630 897	11 803 259	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы полученные	(250 000)	(1 140 000)	125 053	-	(1 264 947)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав.	3 585 900	5 387 392	(6 350 030)	-	2 623 261	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(184 409)	(722 395)	773 964	-	(132 839)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Проценты к выплате	(18 384)	(40 459)	738	-	(58 106)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие расходы	-	(1 044)	4 002	-	2 958	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие услуги	(130)	(583)	132	-	(581)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Расходы на аренду (помещение +оборудование)	(737)	(77 247)	76 908	-	(1 076)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)	2 770 696	140 066	(52 068)	461 960	3 320 654	денежные средства/в течение 12 мес.	3 252 392	-
Зависимые хозяйственные общества								
Вклад в имущество	75 000	(75 000)	-	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	17 572	93 755	(92 703)	-	18 624	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	526	6 307	(6 306)	-	527	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дивиденды к получению	-	261 000	(261 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(588 632)	(4 918 077)	4 761 589	-	(745 120)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Другие связанные стороны								
Агентское вознаграждение	534 183	970 778	(1 149 050)	-	355 911	денежные средства/в	-	-

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
						течение 12 мес.		
Аренда помещения	81 023	(229 301)	188 566	-	40 288	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в уставный капитал	-	8	(8)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Возмещение ущерба	-	(53)	49	-	(4)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	43 772	89 216	(114 246)	-	18 742	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации товара	2 994 377	9 038 910	(7 528 872)	141 150	4 645 565	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	12 588	140 017	(142 155)	-	10 450	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(46 483 904)	(45 360 387)	65 799 457	-	(26 044 834)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	52 318	218 600	(201 510)	-	69 408	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы выданные	17 939 468	28 235	(5 094 563)	3 635 593	16 508 733	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав..	184	1 181	(1 003)	-	362	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(3 789 822)	(31 326 991)	26 006 198	-	(9 110 615)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие услуги	68 723	(614)	569	-	68 678	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Распределение имущества согласно Решения о ликвидации	-	108	(108)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Расходы от приобретения исключительных прав на ТЗ	-	(188 734)	130 208	-	(58 526)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)	259 391	223 778	(489 212)	65 103	59 060	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые скидки	-	(111)	60	-	(51)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Дивиденды к выдаче	-	(10 000 300)	10 000 300	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дочерние общества								
Агентское вознаграждение	9 730 490	9 661 595	(8 997 648)	-	10 394 437	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в имущество	-	(6 985)	6 285	-	(700)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в уставный капитал	-	(2 682)	2 513	(9)	(178)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Возмещение ущерба	(694)	(54)	748	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	251 248	162 488	(294 024)	(10)	119 702	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг по хранению	1 285	6 327	(6 577)	-	1 035	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации ТМЦ	9 349	9 638	(98)	61	18 950	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации товара	2 335 485	4 783 982	(2 639 821)	296 093	4 775 739	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	183	2 755	(2 311)	-	627	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дивиденды к получению	-	28 000 015	(28 000 015)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(23 808 544)	(75 877 060)	72 314 440	7	(27 371 157)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	243 441	888 081	(910 515)	(1 347)	219 660	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы выданные	8 676 568	1 945 165	(727 858)	(343 618)	9 550 257	денежные средства/в течение 12 мес./зачет встречных требований (68 741)	-	-
Займы полученные	(4 250 000)	(11 100 000)	15 100 000	-	(250 000)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав	3 794 462	5 057 824	(5 266 333)	(53)	3 585 900	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(98 919)	(796 520)	711 031	-	(184 409)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Проценты к выплате	(11 538)	(171 138)	164 292	-	(18 384)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие услуги	(46)	(622)	538	-	(130)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Расходы на аренду (помещение+оборудование)	(737)	(65 519)	65 519	-	(737)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Соглашение об уступке	(2 128)	2 128	-	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)	2 596 441	335 550	(80 657)	(85 770)	2 765 564	денежные средства/в течение 12 мес.	2 314 782	-
Зависимые хозяйственные общества								
Вклад в имущество	-	(47 000)	122 000	-	75 000	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	25 050	71 067	(78 545)	-	17 572	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	-	6 306	(5 780)	-	526	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дивиденды к получению	-	104 139	(104 139)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы выданные	70 000	-	(70 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(22 313)	(4 371 385)	3 805 066	-	(588 632)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)	134	9 688	(9 822)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Другие связанные стороны								
Агентское вознаграждение	1 484 729	875 170	(1 825 717)	-	534 183	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Аренда помещения	81 665	(234 571)	233 930	-	81 023	денежные средства/в	-	-

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
						течение 12 мес.		
Вклад в уставный капитал	-	(1)	1	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Возмещение ущерба	(16)	(27)	43	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	74 854	133 272	(164 355)	-	43 772	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации основных средств	-	1 847	(1 847)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации ТМЦ	-	101	(101)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации товара	2 976 626	7 991 086	(7 700 963)	(272 372)	2 994 378	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	13 631	151 437	(152 480)	-	12 588	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(71 238 215)	(52 179 320)	76 933 631	-	(46 483 904)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	162 185	149 556	(259 929)	507	52 319	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы выданные*	8 246 482	18 633 075	(9 440 266)	606 377	18 045 668	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Маркетинговые услуги	(5 840)	-	5 840	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Оказание консультационных услуг	(9 500)	-	9 500	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав	-	12 151	(12 475)	508	184	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара**	(9 030 036)	(26 192 496)	31 432 710	-	(3 789 821)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие доходы	81 091	100	(67 860)	(13 331)	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие расходы	-	(74)	74	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2021 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Прочие услуги	(9)	68 565	166	-	68 722	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Расходы от приобретения исключительных прав на ТЗ	-	(13 800)	13 800	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Соглашение об уступке	-	(194 486)	194 486	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)***	530 993	236 965	(467 251)	(36 186)	264 521	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые скидки	(685)	-	685	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

*изменение в списке связанных сторон, до изменения в пояснительной записке 2022 г.	8 246 482	12 470 416	(9 440 266)	(601 728)	10 674 904
**изменение в списке связанных сторон, до изменения в пояснительной записке 2022 г.	530 993	235 244	(467 251)	(36 351)	262 635
***изменение в списке связанных сторон, до изменения в пояснительной записке 2022 г.	(9 030 036)	(25 968 995)	31 209 209	-	(3 789 821)

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	450 357	491 753
	В т.ч.		
	Начисления	388 364	424 592
	страховые сборы	61 993	67 161

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В состав управленческого персонала так же включены заместители генерального директора по направлениям.

Займы Членам Совета Директоров не предоставлялись.

6.4. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является закупка и реализация лекарственных препаратов. Активы Общества размещены на территории Российской Федерации. Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность:

В период с января до 25 марта 2024 г. в бухгалтерском учете были отражены предоставленные поставщиками финансовые премии за выполнение ранее согласованных условий договоров поставки товара в 2023 году и ранее на сумму 2 628 403 тыс. руб., из них сумма 129 009 тыс. руб. приходящаяся на остаток товара.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2023 г. сформированы с учетом влияния этих событий.

Существенные не корректирующие показатели отчетности события после отчетной даты:

В первом квартале 2024 г. были получены средства по краткосрочным займам в размере 14 600 000 тыс. руб. и погашение 32 000 000 тыс. руб.

6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2022 году в связи с обострением геополитической ситуации некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года привел к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительному изменению курса рубля по отношению к доллару США и евро в течении года.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор Д.И.Зайцев



27 марта 2024 г.