

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка				
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____

Кузнецов Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	3 612	-	(3 612)	-
в том числе:	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
Аренда офиса (г. Москва, ул. Габричевского, д.5, корп. 1, пом. I) 01.07.23-31.05.24	5241	за 2023г.	-	-	-	(772)	-
Аренда склада (г. Подольск, ул. Шамотная, д. 3) 01.07.23-31.05.24	5251	за 2022г.	-	772	-	-	-
Аренда помещения (М.О., Щелковский р-н, д. Богослово, Промышленный пр-д, вл.12) 01.08.23-30.06.24	5242	за 2023г.	-	1 743	-	(1 743)	-
Аренда офиса (г. Москва, 1-й Нагатинский проезд, д.4) 01.08.23-30.06.24	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2023г.	-	314	-	(314)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023г.	-	783	-	(783)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Кузнецов Сергей
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	8 130	-	5 600	13 730	-	642	-	-	-
	5315	за 2022г.	10 550	-	8 130	10 550	-	1 633	-	8 130	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	8 130	-	5 600	13 730	-	642	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2022г.	10 550	-	8 130	10 550	-	1 633	-	8 130	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (покупка, продажа) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
 Кузнецов Сергей
 Владимирович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4. Запасы

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Кузнецов Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

5050126315

29 марта 2024 года

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат						восста- новление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	262 726	(107 793)	181 584	2 013	(180 640)	-	(71 068)	-	-	-	265 683	(36 725)
	5530	за 2022г.	242 299	(89 035)	99 379	10 269	(89 221)	-	(4 406)	-	-	-	262 726	(107 793)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	64 205	(60 385)	135 915	-	(3 486)	-	(45 077)	-	-	-	196 634	(15 308)
	5531	за 2022г.	133 392	(60 712)	4 538	-	(73 725)	-	(2 084)	-	-	-	64 205	(60 385)
	5512	за 2023г.	19 961	(19 241)	22 559	-	(19 747)	-	(19 241)	-	-	-	22 773	-
	5532	за 2022г.	23 522	(21 573)	388	-	(3 949)	-	(2 322)	-	-	-	19 961	(19 241)
	5513	за 2023г.	178 560	(28 167)	23 110	2 013	(157 407)	-	(6 750)	-	-	-	46 276	(21 417)
Прочая	5533	за 2022г.	85 385	(6 750)	94 453	10 269	(11 547)	-	-	-	-	-	178 560	(28 167)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	262 726	(107 793)	181 584	2 013	(180 640)	-	(71 068)	X	-	-	265 683	(36 725)
	5520	за 2022г.	242 299	(89 035)	99 379	10 269	(89 221)	-	(4 406)	X	-	-	262 726	(107 793)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	36 725	-	107 793	-	89 035	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	15 308	-	60 385	-	60 712	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	19 241	-	21 573	-
прочая	5543	21 417	-	28 167	-	6 750	-
	5544	-	-	-	-	-	-

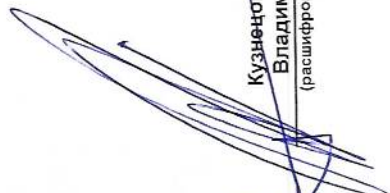
5.3. Напичие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	1 831	-	-	-	-	-	-	1 831	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	1 831	-	-	-	-	-	-	1 831	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	190 304	1 130 036	14 416	-	(1 066 229)	(484)	-	-	268 043	
	5580	за 2022г.	263 388	485 395	13 141	-	(571 340)	(280)	-	-	190 304	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	131 908	39 325	-	-	(122 420)	(197)	-	-	48 616	
	5581	за 2022г.	262 274	31 408	-	-	(161 494)	(280)	-	-	131 908	
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	35	(35)	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10 878	303	-	-	(3 231)	-	-	-	7 950	
	5583	за 2022г.	334	10 880	-	-	(336)	-	-	-	10 878	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	47 266	1 090 275	14 416	-	(940 613)	-	-	-	211 344	
	5585	за 2022г.	-	442 460	13 141	-	(408 335)	-	-	-	47 266	
прочая	5566	за 2023г.	252	133	-	-	-	(252)	-	-	133	
	5586	за 2022г.	780	647	-	-	(1 175)	-	-	-	252	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	190 304	1 131 867	14 416	-	(1 066 229)	(484)	X	-	269 874	
	5570	за 2022г.	263 388	485 395	13 141	-	(571 340)	(280)	X	-	190 304	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-




Кузнецов Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	217	1 026
Расходы на оплату труда	5620	64 146	30 673
Отчисления на социальные нужды	5630	10 201	4 872
Амортизация	5640	1 871	2 188
Прочие затраты	5650	28 367	121 227
Итого по элементам	5660	104 802	159 986
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 198 738	1 419 830
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(25)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 303 515	1 579 816

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

Руководитель _____
 Кузнецов Сергей
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. 15

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕКТРАЛ»
 (подпись)
 СТАР ОБЛАСТЬ *

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	88 784	42 199	(81 077)	(19 334)	36 339
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	5 768	9 089	(6 179)	-	8 678
Резерв по годовой премии	5702	83 016	-	(69 129)	(13 887)	-
Резерв на премию по итогам 2023г	5703	-	33 110	-	(5 448)	27 662



Кузнецов Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

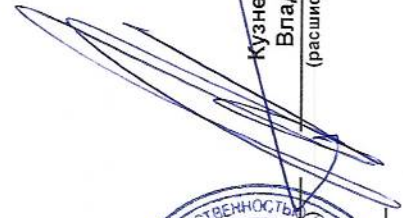

Руководитель

(подпись)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-


 Руководитель
 Кузнецов Сергей Владимирович
 (расшифровка подписи)

 29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Кузнецов Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

ООО «СПЕКТРФАРМ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД**

Содержание

1. Общие сведения.....	3
2. Основа представления информации в отчетности.....	4
2.1. Основа представления.....	4
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета.....	4
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств.....	5
2.4. Основные средства.....	5
2.5. Финансовые вложения.....	6
2.6. Запасы.....	7
2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	7
2.8. Кредиты и займы.....	8
2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	8
2.10. Оценочные резервы.....	9
2.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	9
2.12. Порядок формирования доходов.....	9
2.13. Порядок формирования расходов.....	10
2.14. Отложенные налоги.....	11
2.15. Информация по сегментам.....	11
2.16. Информация о связанных сторонах.....	11
2.17. События после отчетной даты.....	11
3. Раскрытие существенных показателей.....	12
3.1. Основные средства.....	12
3.2. Финансовые вложения.....	13
3.3. Запасы.....	13
3.4. Дебиторская задолженность.....	13
3.5. Краткосрочные финансовые вложения.....	13
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
3.7. Уставный капитал.....	15
3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	15
3.9. Кредиты и займы.....	15
3.10. Кредиторская задолженность.....	16
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	17
4.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	17
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	17
4.3. Прочие доходы и расходы.....	18
4.4. Налог на прибыль.....	18
5. Прочие пояснения.....	19
5.1. Связанные стороны.....	19
5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	19
5.3. События после отчетной даты.....	19
5.4. Принцип непрерывности деятельности организации.....	20
5.5. Риски деятельности.....	21

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТРФАРМ» (далее «Общество»), сокращенное название ООО «СПЕКТРФАРМ», ИНН/КПП 5050126375/505001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №16 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.07.2016, за основным государственным регистрационным номером 1165050053475

В 2022 году изменения в Устав не вносились.

Юридический адрес: 141196, Московская обл., Щелковский р-н, Богослово д, Промышленный проезд, владение № 12

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
18 человек	13 человек	12 человек

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 – 1 010 000,00 (Десять миллионов десять тысяч рублей).

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2023г. является Кузнецов Сергей Владимирович, доля участия – 100% уставного капитала. Бенефициарный владелец – Кузнецов Сергей Владимирович.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Осуществление фармацевтической деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Л042-00110-77/00260048	19.11.2019	бессрочно

В составе ООО «СПЕКТРФАРМ» в 2023 году имеются обособленные подразделения:
КПП 772445001 Адрес: 117105, г. Москва, 1-й Нагатинский проезд, 4, 308
КПП 773345001 Адрес: 123567, г. Москва, ул. Габричевского, 5, 1, 5,6.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Кузнецов Сергей Владимирович.

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества, датированная 29.03.2024г, сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 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 на 2023 г. для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2022 г. № 1/У

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. Организация и формы бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций по учету движения товара и выручки (1С);
- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете (1С: Предприятие Бухгалтерия).
- программный продукт 1 С для отражения операций по кадровому учету и расчету заработной платы (1С: Предприятие Зарплата и управление кадрами).

2.3. 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 РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 348, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в составе основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом регулярно переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5 Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (далее ПБУ 23/2011), к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: депозитные вклады до востребования.

В соответствии с п. «з» пункта 9 ПБУ 23/2011, финансовыми вложениями, приобретаемыми с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, являются финансовые вложения, реализованные, погашенные (реализация, погашение которых предполагается) в течение 3-х месяцев после приобретения, за исключением финансовых вложений, приравненных к денежным эквивалентам.

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.

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 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.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.6 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 1808.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по средней себестоимости.

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

В соответствии с пунктом 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления

2.7 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.

Сомнительная задолженность, 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.

2.8 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 РФ от 06.10.2008 № 107н.

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 прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (далее ПБУ 8/2010).

В соответствии с ПБУ 8/2010, оценочными обязательствами Общества являются.

- оценочное обязательство на оплату отпусков и годовой премии (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 3.11 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.

2.10 Оценочные резервы

Обществом создаются оценочные резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

2.11 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 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.12 Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 328 (далее ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются: доходы от реализации товаров;

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- 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;
- 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;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), 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):

- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание оценочного обязательства по отпускам и вознаграждениям;
- иные.

2.13 Порядок формирования расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05, 1999 № 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 2.12. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.12. настоящих пояснений.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.14 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

2.15 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 РФ от 08.11.2010 № 143н. Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ЛБУ 12/2010 не раскрывается.

2.16 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

2.17 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 25.11.1998 № 56н.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам 2023г отражена в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г	-	-	3 612	-	-	(1 871)	-	-	(1 871)
	5210	за 2022 г	16 074	(2 636)	-	(16 074)	4 825	(2 188)	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2023 г	-	-	3 612	-	-	(1 871)	-	-	(1 871)
	5211	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г	574	(448)	-	(574)	448	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 г	15 500	(2 188)	-	(15 500)	4 376	(2 188)	-	-	-

Информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций отражается в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.2 Финансовые вложения

Общество на отчетную дату долгосрочных финансовых вложений не имеет.

3.3 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: Товары на складах, Товары отгруженные.

3.4 Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	181 326	3 820
Авансы выданные	22 773	720
Прочие дебиторы	24 859	150 393
Итого	228 958	154 933

В отчетном периоде было произведено списание Дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов в сумме 26 001,47 тысяч рублей.

3.5 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о краткосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведённой таблице.

За 2023г

	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				выбыло (погашено)	накоплен- ная коррек- тировка	начислени- е процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Теку- щей (убыт- ков от обесц- енения)		
Наименование показателя	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости и (убыт- ков от обесц- енения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
Краткосрочные - всего	8 130	-	5 600	13 730	-	642	-	-	-
в том числе:									
Предоставленные займы	8 130	-	5 600	13 730	-	642	-	-	-

3.6 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	-	-	10
2	Денежные средства на рублевых счетах в банках	3 202	7 141	94 296
3	Прочие специальные счета	160	53	3 272
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	3 362	7 194	97 578
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450,4500)	3 362	7 194	97 578

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

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Возвраты покупателям и поставщикам,
2. 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).

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 1 010 000 рублей

Уставный капитал оплачен полностью. Изменение суммы уставного капитала было осуществлено в 2021 году. Изменений уставного капитала в течение 2023 не производилось.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

3.9 Кредиты и займы

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

За 2023г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность или наоборот	
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Займы	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	47 266	1 090 275	14 416	(926 218)	(14 395)	-	211 344
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-
Займы	47 266	1 090 275	14 416	(926 218)	(14 395)	-	211 344

За 2022г

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность или наоборот	
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Займы	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	-	442 460	13 141	(395 337)	(12 998)	-	47 266
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	442 460	13 141	(395 337)	(12 998)	-	47 266

3.10 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Кредиторская задолженность (строка 1520)	31.12.2023	31.12.2022
Поставщикам и подрядчикам	48 616	131 908
Авансы полученные		
Расчеты по налогам и сборам	7 950	10 878
Прочие кредиторы	133	252
Итого	56 699	143 038

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:
2023г:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	88 784	87 591	-	(81 077)	(19 334)	36 339
В том числе:						
Резерв по годовой премии	83 016	-	-	(69 129)	(13 887)	-
Резерв на премию по итогам 2023г	-	33 110	-	-	(5 448)	27 662
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	5 768	9 089	-	(6 179)	-	8 678

2022

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	4 701	87 591	-	(3 455)	(52)	88 784
В том числе:						
Резерв по годовой премии		83 016	-			83 016
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4 701	4 574	-	(3 455)	(52)	5 768

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 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	за 2023 г.	за 2022 г.
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	1 209 760	1 454 761
Итого выручка	1 209 760	1 454 761

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	(1 198 738)	(1 419 830)
Итого выручка	(1 198 738)	(1 419 830)

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	217	1 026
Затраты на оплату труда	61 146	30 673
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 201	
Амортизация	1 871	2 188
Прочие затраты	28 342	121 227
Итого по элементам затрат	104 777	159 986
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 198 738	1 419 830
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 303 515	1 579 816

4.3 Прочие доходы и расходы

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

	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	253 315	240 501
1.1.	Премия, полученная от поставщика	180 745	224 608
1.2.	Выкуп задолженности по договору цессии	5 600	-
1.3.	Резерв по сомнительным долгам	45 067	4 062
1.4.	Прочие доходы	21 903	11 831
2	Прочие расходы	(80 626)	(46 691)
2.1.	Вознаграждения за выдачу банковской гарантии	(1 436)	(2 260)
2.2.	Премия, выплаченная покупателю	(70 418)	(13 152)
2.3.	Расходы на услуги банков	(2 301)	(1 997)
2.4.	Начисление (восстановление) резервов	(1 866)	(23 164)
2.5.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
2.6.	Прочие расходы	(4 605)	(6 118)

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, и отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного как суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	65 419	59 334
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб. в т.ч.:	(13 898)	(12 723)
- Текущий налог на прибыль	(14 488)	(22 243)
- Отложенный налог на прибыль	590	9 520
Условный расход (условный доход), тыс. руб.	(13 674)	(21 386)

Постоянный налоговый расход (доход), тыс. руб.	(814)	(857)
Чистая прибыль, тыс. руб.	52 675	46 627

5. Прочие пояснения

5.1 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

Связанными сторонами Общества являются:						
Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Характер, виды и объем операций в 2023 году со связанными сторонами с указанием сумм				
		Характер, виды	Сальдо на 31.12.2022	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31.12.2023
Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества						
ООО «С-ФАРМ»	Генеральный директор – Кузнецов С.В.	Реализация товаров	-	18 416	18 416	-
Кузнецов Сергей Владимирович	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале материнской компании; бенефициарный владелец Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Вознаграждение за пользование товарным знаком	-	-	285	285
		Заработная плата	Информация раскрыта в разделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»			

В 2023г единственному участнику выплачены дивиденды в сумме 30 000,00 тыс. руб. за 2022г

5.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

	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)	74 440	20 706
	Итого	74 440	20 706

В последующие периоды планируется выплата годовой премии по результатам работы за 2023г в размере 24 000 тыс. руб. На выплату премии по итогам года сформирован резерв.

В состав управленческого персонала отнесены генеральный директор, заместитель директора по развитию, директор по развитию, финансовый директор, финансовый аналитик, исполнительный директор, бухгалтер, юрисконсульт.

5.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты - отсутствуют.

В связи с текущей геополитической напряженностью с февраля 2022 года Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

С февраля 2022 года некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

5.4 Принцип непрерывности деятельности организации

Предполагает, что организация осуществляет деятельность без значительных изменений в объеме своих операций, не намеревается принимать решение о ликвидации или другие решения, которые могли бы существенно изменить характер ее деятельности по сравнению с тем, что отражено в финансовой отчетности.

Считается, что если не подтверждается обратное, то предприятие (или бизнес), созданное однажды, будет существовать вечно. При этом смена его владельцев не ведет к изменению бухгалтерской оценки активов и обязательств.

Принцип непрерывности деятельности организации не применялся бы, если:

- а) имелось определенное намерение ликвидировать организацию;
- б) имело бы место банкротство организации;
- в) имеется намерение продажи организации.

В последующих периодах Общество не планирует сокращение деятельности и уменьшения объемов оказываемых услуг ни по одному из направлений.

Общество не имеет признаков, свидетельствующих о его несостоятельности, и способно продолжать деятельность в последующие периоды.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем.

По результатам работы за 2023 года Руководство Общества провело анализ существующих бизнес-процессов и результатов экономических показателей деятельности Общества. Результаты анализа вскрыли резервы для оптимизации ряда управленческих процессов с точки зрения снижения затрат и улучшения экономических показателей работы Общества. По итогам разработана программа мероприятий, направленная на повышение эффективности бизнеса Общества.

5.5 Риски деятельности

Финансовые риски. В связи с использованием финансовых инструментов Общество, возможно, подтверждено кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску и операционному риску.

Кредитные риски. Риски связаны с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения.

Рыночный риск. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Групп (в частности Общества) или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвергается Валютному риску, поскольку не осуществляет существенных операций в валюте.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменение в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат.

Риск прямого или косвенного убытка, возникающего из широкого ряда причин, связанных с процессами, персоналом, технологиями и прочими причинами, например, риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями, общепринятыми стандартами корпоративного поведения.

Правовые риски. Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки.

На основании профессионального мнения определяются наиболее рисковые области с точки зрения недобросовестных действий и коррупции и, при необходимости, используются дополнительные процедуры по предотвращению возможных последствий.

Генеральный директор _____

Кузнецов С.В.

«29» марта 2024

