

**Пояснения (часть 1 Табличные) 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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	340	(340)	-	-	-	-	-	-	-	340	(340)
	5110	за 2022г.	340	(317)	-	-	-	(23)	-	-	-	340	(340)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	340	(340)	-	-	-	-	-	-	-	340	(340)
	5111	за 2022г.	340	(317)	-	-	-	(23)	-	-	-	340	(340)

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	-	-	-

1.5. 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 _____
(подпись)

Радченко Игорь Евгеньевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

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.	-	33 596	-	(33 596)	-
	5250	за 2022г.	56	43 833	(7)	(38 280)	5 602
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	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:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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	1 362	1 440	1 440
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	164	4 798	67 723
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	-	105	2 434
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 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	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	73 450	-	-	(73 450)	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	73 450	-	-	-	-	-	-	73 450	-
в том числе: ООО "Фармацевт"	5302	за 2023г.	73 450	-	-	(73 450)	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	73 450	-	-	-	-	-	-	73 450	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	1 250 000	-	9 963 000	(11 213 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	100 000	-	16 880 200	(15 730 200)	-	-	-	1 250 000	-
в том числе: ВТБ депозит № 137-ГСД	5306	за 2023г.	-	-	9 318 000	(9 318 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	8 654 000	(8 654 000)	-	-	-	-	-
ГПБ депозит Д1-180611/2019/007	5307	за 2023г.	-	-	645 000	(645 000)	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	100 000	-	6 460 000	(6 560 000)	-	-	-	-	-
Прибылов П.П.	5308	за 2023г.	1 250 000	-	-	(1 250 000)	-	-	-	-	-
	5318	за 2022г.	-	-	1 710 000	(460 000)	-	-	-	1 250 000	-
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	5309	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2022г.	-	-	56 200	(56 200)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 323 450	-	9 963 000	(11 286 450)	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	173 450	-	16 880 200	(15 730 200)	-	-	-	1 323 450	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
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 задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 950 894	(26 619)	903 777	216	(759 620)	(22)	(6 007)	-	-	24 529	2 095 245	(32 626)	
	5530	за 2022г.	2 980 629	(212 540)	465 694	445	(1 495 507)	(367)	185 921	-	62 950	35	1 950 894	(26 619)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 708 443	(26 619)	579 571	-	(588 537)	(7)	(6 007)	-	-	-	1 699 469	(32 626)	
	5531	за 2022г.	2 594 079	(212 540)	301 635	-	(1 187 270)	(1)	185 921	-	-	-	1 708 443	(26 619)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	31 597	-	74 115	-	(23 662)	(15)	-	-	-	-	82 035	-	
	5532	за 2022г.	38 911	-	29 742	-	(37 053)	(2)	-	-	-	-	31 597	-	
Прочая	5513	за 2023г.	210 854	-	250 092	216	(147 421)	-	-	-	-	24 529	313 741	-	
	5533	за 2022г.	347 640	-	134 318	445	(271 184)	(364)	-	-	62 950	35	210 854	-	
в т.ч. налог на сверхприбыль	5514	за 2023г.	-	-	30 778	-	-	-	-	-	X	X	30 778	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
в т.ч по договору уступки	5515	за 2023г.	-	-	121 980	-	-	-	-	-	X	X	121 980	-	
	5535	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	1 950 894	(26 619)	903 777	216	(759 620)	(22)	(6 007)	X	-	24 529	2 095 245	(32 626)	
	5520	за 2022г.	2 980 629	(212 540)	465 694	445	(1 495 507)	(367)	185 921	X	62 950	35	1 950 894	(26 619)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	32 626	-	26 619	-	212 540	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	32 626	-	26 619	-	212 540	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	129 601	29 923	-	(20 604)	-	-	-	-	138 921
	5571	за 2022г.	202 240	2 559 444	-	(2 632 082)	-	-	-	-	129 601
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	1 780 668	-	(1 780 668)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	55 000	770 000	-	(825 000)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	129 601	29 923	-	(20 604)	-	-	-	-	138 921
	5574	за 2022г.	147 240	8 776	-	(26 414)	-	-	-	-	129 601
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 724 085	1 248 530	2	(1 645 532)	(31)	-	-	24 529	2 327 053
	5580	за 2022г.	4 272 421	536 085	16 332	(2 100 750)	(3)	-	62 950	35	2 724 085
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 412 563	654 927	-	(1 544 798)	-	-	-	-	1 522 692
	5581	за 2022г.	3 634 970	457 222	-	(1 679 628)	(1)	-	-	-	2 412 563
авансы полученные	5562	за 2023г.	72 975	37 531	-	(15 176)	(31)	-	-	-	95 298
	5582	за 2022г.	147 162	6 383	-	(80 568)	(2)	-	-	-	72 975
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	88 450	33 155	2	(85 532)	-	-	-	24 529	36 075
	5583	за 2022г.	18 943	72 462	5	(2 961)	-	-	62 950	-	88 450
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	8 804	(8 804)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	821	-	7 523	(8 344)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	150 098	522 916	-	(26)	-	-	-	-	672 988
	5586	за 2022г.	470 525	18	-	(320 445)	-	-	-	35	150 098
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 853 686	1 278 453	2	(1 666 136)	(31)	X	-	24 529	2 465 974
	5570	за 2022г.	4 474 661	3 095 529	16 332	(4 732 832)	(3)	X	62 950	35	2 853 686

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	20 127	27 994
Расходы на оплату труда	5620	594 384	571 210
Отчисления на социальные нужды	5630	119 264	113 717
Амортизация	5640	59 968	53 947
Прочие затраты	5650	227 187	149 325
Итого по элементам	5660	1 020 930	916 193
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	13 654 055	18 217 375
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(43 880)	(45 740)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	42 749	46 634
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 673 854	19 134 462

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

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	78 005	92 466	(57 962)	-	112 509
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	78 005	61 688	(57 962)	-	81 731
Оценочное обязательство по налогу на прибыль	5702	-	30 778	-	-	30 778

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 080 000	1 800 000	1 140 000
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

28 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		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Радченко Игорь
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Пояснения (часть 2 Текстовые)		
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.		Коды
		67
Организация: Закрытое акционерное общество «Фармацевт»	по ОКОПФ	
Организационно-правовая форма: Закрытое акционерное общество	По ОКЕИ	384
Единица измерения (тыс. руб./млн. руб.): тыс. руб.		
Дата: 28 марта 2024г.		
Периодичность: годовая		

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации

- ЗАО «Фармацевт»
- Данные о государственной регистрации Организации:
ИНН 6165016437, КПП 616601001, дата регистрации 10.10.1996г., регистрационный номер №РП-ОР 307, ОГРН 1026103713360
- Юридический/физический адрес: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, 94
- Официальный сайт ЗАО «Фармацевт» www.farmacevt.ru
- Основным видом деятельности ЗАО «Фармацевт» является оптовая торговля фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.1
- Единственным акционером ЗАО «Фармацевт» 100% обыкновенных акций в количестве 10000 штук номинальной стоимостью 200,00 рублей является физическое лицо Прибылов Павел Петрович. Является бенефициарным владельцем, место жительства Россия, г.Ростов-на-Дону
- Размер уставного капитала – 2 000 тыс.руб.
- Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2023г. составил 196 человека
- Средняя заработная плата за 2023 год в организации 252 218 рублей
- Директор Радченко Игорь Евгеньевич
- Обособленное подразделение в г.Москва: Склад г.Москва ул.Электродная 10 КПП 772045001 поставлено на учет 15.02.2016

ЗАО «Фармацевт» применяет общую систему налогообложения.

ЗАО «Фармацевт» имеет лицензии:

Лицензия № Л042-00110-77/00163141 от 22.06.2016г. на осуществление фармацевтической деятельности.

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94; г. Москва, ул. Электродная д.10, стр.4

Лицензия № Л017-00110-77/00146573 от 05.09.2017г. на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94.

Лицензия № 61.РЦ.10.002.Л.000017.12.19 от 03.12.2019г. на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области.

Срок действия – бессрочно.

Лицензия № Л016-00110-77/00576476 от 17.03.2020г. на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94.

Лицензия №Л042-00118-61/00019148 от 30.06.2021г. на осуществление деятельности по хранению лекарственных средств для ветеринарного применения, перевозке лекарственных средств для ветеринарного применения, оптовой торговле лекарственными средствами для ветеринарного применения.

Выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94

2. Сведения об основных положениях учетной политики организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Действие Учетной политики Общества на 2023 год утверждено Приказом № 233-о от 30 декабря 2022 г.

Учетная политика ЗАО «Фармацевт» включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"):

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020.

2.2. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

2.2.1. Учет при получении имущества в аренду.

2.2.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается по счету 01.03 "Арендованное имущество".

2.2.1.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.2.1.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.2.2. Учет при передаче имущества в аренду.

2.2.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

2.2.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

2.2.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.2.3. Переходные положения.

2.2.3.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

2.2.3.2. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Справедливая стоимость при этом может быть определена на основании данных сети Интернет. При отсутствии информации организация вправе привлечь независимого оценщика.

Ставка, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, определяется как средняя величина

процентов, которые привлечены организацией на соответствующую дату. При отсутствии привлеченных кредитных средств, ставка определяется на основании данных, полученных от обслуживающих банков.

2.3. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затраты по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый – линейный.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады (сроком более, чем 3 месяца или с неопределенным сроком), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, согласно ПБУ 23/2011 Общество относит открытые в кредитных организациях краткосрочные (открытые на период не более 3-х месяцев) депозиты до востребования.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы»

Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.6. Запасы

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг, товары, приобретенные для перепродажи.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемые непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Не отражаются в строке 1210 "Запасы" сырье, материалы и другие активы, которые используются для создания внеоборотных активов организации. Они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, товары) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи

данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе (п. 30 ФСБУ 5/2019, абз. 1, 6 п. 61 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме).

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

В отчетном периоде превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи не установлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Резервы по сомнительным долгам определяются ежеквартально решением руководителя по итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.8. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе в 2023 г. не формировался резервный капитал.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.9. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексялям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Кредиторская задолженность».

2.10. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации товаров (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пенями полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.11. Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернуто сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 20 %.

2.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке, исчисленном по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам Общества.

Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря. В расчет берется остаток отпусков и численность сотрудников на отчетную дату и средняя дневная зарплата.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 20% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Внутренний контроль

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Внутреннего контролера. Внутренним контролером назначен Финансовый директор общества. Финансовый директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Внутренний контролер Общества в соответствии со своими полномочиями и функциям:

- проводит оценку рисков;
- составляет и обновляет документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;
- осуществляет внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;
- осуществляет оценку внутреннего контроля;
- осуществляет информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Обществе действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Положение о внутреннем финансовом контроле (редакция №2)». В Положении определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля в обществе, в том числе задачи и функции свк, а также права и ответственность внутреннего контролера. Положение разработано с учетом требований и рекомендаций в том числе ст. 19 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности», внутренних нормативных документов Общества.

Сведения об аудитор в отчетном периоде:

Наименование: ООО «Премьер-Аудит»

Юридический адрес: 344091, г.Ростов-на-Дону, ул.Малиновского, 9а

Почтовый адрес: 344091, г.Ростов-на-Дону, ул.Малиновского, 9а

Телефон / факс: 8(863) 218-47-53

Адрес в сети Интернет: <http://www.premaudit.ru/>

Членство в СРО аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Регистрационный номер в СРО: ОРНЗ 11206014118

4. Информация для обеспечения сопоставимости данных

4.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

ФСБУ 25/2018 «Учет аренды (лизинг) применяется с 01.01.2022, так как организация подлежит обязательному аудиту и не имеет право применять упрощенные способы учета. Корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах производились на 01.01.2022г. по статье Основные средства – строка 1150 актива баланса, а так же по статье долгосрочные прочие обязательства – по строке 1450 пассива баланса.

4.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если она составляет 10% и более от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период (Пункт 18.1 ПБУ 9/99; п. 21.1 ПБУ 10/99).

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует.

5. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период приобретены основные средства на сумму 9 519 тыс.руб..

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

- инвестнедвижимость – отсутствует
- работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных – не имеется
- сданные в аренду ОС: Витрина вертикальная (холодил), Камера холодильная, Холодильное оборудование, Холодильный шкаф, Штабелер самоходный, отражены за балансом
- ОС с ограничениями, в том числе в залоге – не имеется

- Авансы, выданные по капвложениям – не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2.«Основные средства», в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация о наличии объектов незавершенного капитального строительства на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В составе ППА по строке 11501 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду от ИП Биньковская Г.С., ИП Владимирова Т.П., ООО «Фармактив» и АО «ИМПУЛЬС» офисных и складских помещений. Ставка дисконтирования 12% годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка, предоставленная в ответе на запрос Общества обслуживающим банком Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО) г.Москва.

Расчет начисления процентных расходов:

№, дата договора	Объект аренды	Вид аренды	Срок признания ППА	Стоимость ППА	Ставка дисконтирования	Сумма % расходов
№ 2 от 01.01.2017	ИП Биньковская Г.С. Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пер.Беломорский 94	операционная	5 лет	159 825	12	38 740
№ 96 от 15.01.2018	ИП Биньковская Г.С. Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пер.Беломорский 94, литер В	операционная	5 лет	10 653	12	2 558
№3542 от 22.10.2019	ООО "Фармактив" Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пр-т Шолохова, 211	операционная	5 лет	23 293	12	5 594
№ 207 от 13.06.2023	ООО "Фармактив" Нежилое помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, 211, литер АГ	операционная	5 лет	4 210	12	1 022
№ 12 от 05.03.2022	ИП Владимирова Нежилое помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Ворошиловский, 82/4	операционная	5 лет	9 120	12	2 433
№ 85а/2023 от 01.01.2023	АО "ИМПУЛЬС" Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Электродная, д. 10	операционная	5 лет	32 720	12	6 378
ИТОГО:				239 821		56 725

5.2. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Информация о займах, предоставленные другим организациям или лицам на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 3.«Финансовые вложения», в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Депозиты, согласно учетной политике, в 2023 отражаются в составе Финансовых вложений.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

5.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движения в течении отчетного периода отражена в Пояснениях в табличной форме 4.1. «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы».

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

5.4. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 2 095 245 тыс. руб. представляет:

- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме – 1 699 469 тыс. руб.
- авансы выданные – 82 035 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 313 741 тыс. руб.
в том числе: обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль 30 778 тыс. руб.
по договору уступки 121 980 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами на 31.12.2023 г. являются:

Контрагент	Счет	Сальдо	Обороты		Сальдо
		начальное	Дт	Кт	конечное
ООО "Нанофарм"	62	483 831	5 002 671	5 245 913	240 589
АО "Фармацевт плюс"	62	456 847	4 432 739	4 309 391	580 194
ООО "БСВ-Русфарм"	62	58 760	1 160 031	1 189 974	28 818
ООО "Юг-Фармация"	62	53 655	568 792	542 571	79 876
ООО "Глобус-фармация"	62	93 582	548 972	474 680	167 875

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023г. – 32 626 тыс.руб..

По результатам инвентаризации сомнительной задолженности обществом сформирован Резерв сомнительных долгов в размере 32 626 тыс.руб..

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст.1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
1. Касса	247	324	414
2. Расчетные счета	16 348	55 014	70 603
4. Специальные счета в банках	-	-	926 647
Итого	16 595	55 338	997 664

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств».

5.6. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 2 000 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 647 974 тыс. руб., в предыдущем году – 1 219 943 тыс. руб..

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год отражены в размере 1 739 650 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила 647 929 тыс. руб.

5.7. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы Обществу не предоставлялись.

5.8. Кредиторская задолженность (ст. 1450, 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 2 327 053 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме – 1 522 692 тыс. руб.
- авансы полученные – 95 298 тыс.руб
- прочие кредиторы – 672 988 тыс. руб.
- Задолженности по налогам и сборам – 36 075 тыс.руб..

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2023 г. являются:

Контрагент	Счет	Сальдо начальное	Обороты		Сальдо конечное
		Дт	Дт	Кт	Дт
ООО "НОВО НОРДИСК"	60	718 861	3 937 600	3 433 878	215 138
АО " ФАРМСТАНДАРТ"	60	197 774	1 403 895	1 590 159	384 039
НАО "СЕВЕРО-ЗАПАД"		97 420	509 960	540 006	127 466
	60				
ООО "ГРОТЕКС"	60	90 391	489 561	464 220	65 049
АО "САНОФИ РОССИЯ"	60	38 742	350 006	413 716	102 453

По строке 1450 пассива баланса в составе Прочих долгосрочных обязательств учтена стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018):

кредиторская задолженность по долгосрочным арендным обязательствам за минусом начисленных процентных обязательств

Арендодатель	Кредиторская задолженность по долгосрочным арендным обязательствам , тыс.руб.	Начисленные процентные обязательства	Стоимость обязательства по аренде — по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
1	2	3	4=2-3
ИП Биньковская Г.С. (договор №2 от 01.01.2017 г.)	95 895	14 988	80 907
ИП Биньковская Г.С. (договор №96 от 15.01.2018 г.)	6 392	999	5 393
ИП Владимирова Т.П.(договор № 12 от 05.03.2022)	6 711	1 080	5 631
ООО «Фармактив» (договор № 207 от 13.06.2023)	3 474	828	2 646
АО "ИМПУЛЬС" (договор № 85а/2023 от 01.01.2023)	26 176	4 220	21 956
Итого	138 648	22 115	116 533

5.9. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса)

Оценочные обязательства общества по оплате отпусков были признаны в сумме 61 688 тыс. руб. и погашены в сумме 57 962 тыс. руб.. На 31.12.2023г. имеется остаток неиспользованных отпусков работников — 4766 дней и признано оценочное обязательство в сумме 81 731 тыс. руб. Срок исполнения — 2024 год. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов.

Сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, определенная в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 N 414-ФЗ, 30 778 тыс. руб, признана расходом, в отчете о финансовых результатах отражена по строке 2460 "Прочее".

Сумма обеспечительного платежа, перечисленного в бюджет, отражена в составе дебиторской задолженности. В учете обязательство и платеж по налогу на сверхприбыль отражены проводками:

Дт 99.09 Кт 96.09 Признание оценочного обязательства по уплате налога на сверхприбыль

Дт 68.10 Кт 51 Перечисление обеспечительного платежа в бюджет

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

При составлении Отчета о финансовых результатах:

- в составе себестоимости продаж (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.
- в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.

6.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2023 году составили 14 158 669 тыс. руб. (без НДС).

6.2. Расходы, связанные с реализацией (коммерческие расходы)

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 1 019 799 тыс. руб., в том числе:

Амортизация - 26 394

Аренда – 54 877

Командировочные расходы - 5 090

Маркетинговые расхода – 95 340

Материальные расходы – 11 168

Налоги и сборы – 441

Не учитываемые в целях налогообложения – 7 230

Оплата труда – 713 648

Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги – 4 480

Прочие расходы – 3 975

Расходы на ИТ и связь – 12 475

Страхование грузов, имущества – 4 744

Транспортные расходы – 79 937

6.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 2 263 083 тыс. руб.

Основной состав прочих доходов:

Денежная премия поставщика (бонус), финансовые скидки (согласно учетной политики) – 2 115 243 тыс. рублей

Доходы от реализации права требования долга – 122 102 тыс. рублей

Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества – 3 496 тыс. рублей

Резерв по сомнительной задолженности – 10 880 тыс. рублей

Исправительные записи по операциям прошлых лет – 2 432 тыс. рублей

Оценочные обязательства по оплате труда – 5 847 тыс. рублей

Прочие внереализационные доходы – 3 083 тыс. рублей

6.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 918 052 тыс. руб.

Основной состав прочих расходов:

Безвозмездная передача активов – 11 080 тыс. рублей

Денежная премия покупателям (согласно учетной политики) – 696 996 тыс. рублей

Исправительные записи по операциям прошлых лет – 2 393 тыс. рублей

Неисключительное право использования товарного знака – 24 000 тыс. рублей

Прочие расходы – 23 104 тыс. рублей

Оценочные обязательства по оплате труда – 9 513 тыс. рублей

Расходы на услуги банков – 10 382 тыс. рублей

Расходы от реализации права требования долга – 122 102 тыс. рублей

Расходы, связанные с реализацией основных средств – 1 595 тыс. рублей

Резерв по сомнительной задолженности – 16 887 тыс. рублей

6.5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 888 513 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 177 703 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

6.6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году, составил 647 974 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составляет 65 тыс. рублей.

7. Сведения о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон:

- ООО "ГЛОБУС-ФАРМАЦИЯ" ИНН 6161085648 контролируется 100 % одним и тем же лицом
- ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221 контролируется 100 % одним и тем же лицом
- ООО «Социальная Аптека Волга» ИНН 6166125809 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Ростов» ИНН 6166125005 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Краснодар» ИНН 6166128454 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Центр» ИНН 6166126591 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Ставрополь» ИНН 6166127355 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека 8» ИНН 6166074939 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Юг Фарма 1» ИНН 6166112655 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма 3» ИНН 6166112662 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма 4» ИНН 6166112969 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма Краснодар» ИНН 6166112687 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма Воронеж» ИНН 6166112694 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Виктан» ИНН 5029079796 Прибылов П.П. является единственным участником Общества,
- ООО «Фармацевт ЛайфСайнс» ИНН 6161095935 Прибылов П.П. имеет 60 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Фармактив» ИНН 6166053752 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Соцактив» ИНН 6166120504 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Сервисная компания» ИНН 6166080058 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Глобус» ИНН 6167076897 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Стекланный куб» ИНН 7751119926 Прибылов П.П. является единственным участником Общества

В состав связанных с Обществом лиц также входят:

- Учредитель Прибылов Павел Петровичу, владеющий 100 % акций ЗАО «Фармацевт», запись 32 от 02.07.2018г.
- Директор Радченко И.Е.

7.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.2022		Объем операции		Сальдо расчетов на 31.12.2023	
		ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «ВикТан» ИНН 5029079796	Продажа товаров связанным сторонам			9 868	4 931	4 937	
ООО «ВикТан» ИНН 5029079796	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			714	714		
ООО "Глобус-Фармация" ИНН 6161085648	Закупки у связанных сторон		23 324	24 100	8 704		7 928
ООО "Глобус-Фармация" ИНН 6161085648	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам		12 783	22 880	32 913		22 817
ООО "Глобус-Фармация" ИНН 6161085648	Продажа товаров связанным сторонам	93 582		548 606	474 313	167 875	
ООО «Ренессанс Эстетика» ИНН 9703135030	Продажа товаров связанным сторонам			213		213	
ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	7 679		90 504	86 113	12 070	
ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			21 489	21 489		
ООО "Социальная Аптека Волга" ИНН 6166125809	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	5 192		80 906	74 036	12 062	
ООО "Социальная Аптека Волга" ИНН 6166125809	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			19 186	19 186		
ООО "СОЦИАЛЬНАЯ АПТЕКА КРАСНОДАР" ИНН 6166128454	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам			100 199	82 122	18 077	
ООО "СОЦИАЛЬНАЯ АПТЕКА КРАСНОДАР" ИНН 6166128454	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			28 301	28 301		
ООО "Социальная аптека Ростов" ИНН 6166125005	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	27 194		292 364	273 944	45 613	
ООО "Социальная аптека Ростов" ИНН 6166125005	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			74 574	74 574		
ООО "Социальная Аптека Центр" ИНН 6166126591	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	43 928		231 531	239 687	35 772	
ООО "Социальная Аптека Центр" ИНН 6166126591	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			48 955	48 955		
ООО "СТЕКЛЯННЫЙ КУБ" ИНН 7751119926	Услуги полученные от связанных сторон			4 800	5 760		960
ООО "СТЕКЛЯННЫЙ КУБ" ИНН 7751119926	Услуги оказанные связанным сторонам			120	120		
ООО "Фармактив" ИНН 6166053752	Услуги полученные от связанных сторон		65	14 937	14 871		
ООО "Фармактив» ИНН 6166053752	Продажа ОС связанным сторонам			576	576		
ООО "Фармактив» ИНН 6166053752	ППА полученные от связанных сторон		14 912	22 621	10 698		2 990
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Закупки у связанных сторон			76 386	87 058		10 672
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Предоставление займов связанным сторонам	73 450			73 450		

1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Продажа товаров связанным сторонам	13 937		1 200	500	14 637	
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Получение премии (бонуса) от связанных сторон			8 694	8 694		
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Проценты, полученные по займам, выданным связанным сторонам	43 860		4670	48 530		
ООО "ЮГ ФАРМА 1" ИНН 6166112655	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	4 288		39 819	36 194	7 913	
ООО "ЮГ ФАРМА 1" ИНН 6166112655	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			7 477	7 477		
ООО "ЮГ ФАРМА 3" ИНН 6166112662	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	3 283		37 050	34 333	6 000	
ООО "ЮГ ФАРМА 3" ИНН 6166112662	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			7 407	7 407		
ООО "ЮГ ФАРМА 4" ИНН 6166112969	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	4 017		37 055	35 423	5 650	
ООО "ЮГ ФАРМА 4" ИНН 6166112969	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			7 055	7 055		
ООО "ЮГ ФАРМА ВОРОНЕЖ" ИНН 6166112694	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	2 225		22 455	20 079	4 600	
ООО "ЮГ ФАРМА ВОРОНЕЖ" ИНН 6166112694	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			4 393	4 393		
ООО "ЮГ ФАРМА КРАСНОДАР" ИНН 6166112687	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	2 399		25 471	23 870	4 000	
ООО "ЮГ ФАРМА КРАСНОДАР" ИНН 6166112687	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			5 077	5 077		

Продажа связанным сторонам проводилась на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

7.3. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор
- Финансовый директор
- Консультант по развитию бизнеса
- Коммерческий директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 349 841 тыс. рублей.

7.4. Информация по операциям с учредителем

Прибылов Павел Петровичу, владеющий 100 % акций ЗАО «Фармацевт», запись 32 от 02.07.2018г.

Задолженность на начало года по выплате дивидендов 150 000 тыс. рублей.

Выплачены дивиденды:

- решением от 25.11.2022г. распределена прибыль за 2021 г. на выплату дивидендов в размере 500 000 тыс. рублей. В 2023 г. выплачено 150 000 тыс. рублей, в т.ч. НДФЛ 22400 тыс. рублей.

- решением от 01.12.2023г. распределена прибыль за 2021 г. на выплату дивидендов в размере 519 707 тыс. рублей., за 2022г. – 1 219 943 тыс.рублей. В 2023 г. выплачено 1 070 000 тыс. рублей, в т.ч. НДФЛ 160 500 тыс. рублей.

Задолженность на конец года по выплате дивидендов 669 650 тыс. рублей.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет остатков в иностранной валюте на счетах и обслуживающий банк не отключен от SWIFT. Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

8.2. Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

Пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19), вспышка которой произошла в 2020 – 2021 года, введение предупредительных мер против распространения коронавирусной инфекции в стране, включая введенные в связи с этим ограничения, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и возможность ее осуществления в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что фармакологическая отрасль, в которой действует Общество, является приоритетной с точки зрения противодействия распространения COVID-19, и негативные последствия в некоторой степени компенсированы ростом

заказов. Общество ведет свою деятельность в сфере, не подверженной значительному влиянию последствий пандемии.

В связи с тем, что Общество не относится к пострадавшим отраслям, не приостанавливало свою деятельность и учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, руководство основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

8.3. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.4. Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

Реестр завершенных и незавершенных в 2023г. судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства у ЗАО «Фармацевт»:

Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, и номера дела	Сумма иска (тыс.руб.)	Примечание
Взыскание задолженности: ГБУЗ Севастополя «Городская больница №5-» Центр охраны здоровья матери и ребенка»	1 155	Исковое заявление подано 28.12.2022 02.06.2023 иск удовлетворен весь долг погашен

Дело № А84-11481/2022		
Взыскание задолженности: ООО "ФармЭкспорт"	248	30.11.2023 направлена претензия 05.02.2024 исковое заявление направлено в суд, на сегодняшний день иск еще не принят к производству в суде
Взыскание задолженности: ООО "УМКА ФЭМИЛИ" Дело №А53-32578/2022	1 550	02.11.2022 было утверждено Мировое соглашение. Весь долг по мировому соглашению был погашен должником. 11.07.2023 возврат госпошлины из бюджета
Взыскание задолженности: ООО "Фармакон" Дело № А53-12333/2022	167	Решение суда от 14.06.2022 12.07.2022 испол. лист направлен на взыскание 19.07.2022 поступило Постановление о возбуждении испол. производства Поступала частичная оплата в размере 11 280,51 руб. 22.12.2023 исполнительное производство окончено, так как идет дело о банкротстве, ожидаем включения в реестр
Взыскание задолженности: РГБ ЛПУ «Республиканская детская многопрофильная больница» Дело № А25-706/2022	212	Решение суда от 06.05.2022. 24.06.2022 исполнительный лист направлен на взыскание. 28.12.2023 весь долг погашен
Взыскание задолженности: ООО "Квант Сочи" Дело № А53-16555/2020	224	Решение суда от 20.08.2020 12.11.2021 Постановление об окончании испол. производства, так как у должника отсутствует имущество. Долг не погашен. 06.02.2023 Решение о предстоящем исключении. Ожидаем окончательное решение.
Взыскание задолженности: Министерство здравоохранения Карачаево-Черкесской Республики Дело № А25-1535/2020	2 555	Иск удовлетворен, остаток долга пошлина и неустойка. УФК направило испол. лист по ошибочному адресу. Ожидаем ответа из УФК.
Взыскание задолженности: ООО "НОРБЕРТФАРМ" Дело № А53-31451/2015 № А14-2540/2016	33 383	Дело о банкротстве находится на стадии конкурсного производства до мая 2024 года. ЗАО «Фармацевт» включено в реестр требований кредиторов в третью очередь. Всего требований в реестре – 10. Дело № А14-2540/2016 о банкротстве ООО «Норбертфарм» возбуждено 01.03.2016.

		28.07.2016 вынесено Постановление судебного пристава исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с возбуждением дела о банкротстве и открытием конкурсного производства.
--	--	--

8.5. Обеспечения

В таблице 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Табличная часть) отражены выданные обеспечения обязательств за третьих лиц по договорам поручительства.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных негативных обстоятельств в связи с этими поручительствами и обеспечениями.

8.6. Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме товары и имущество, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

8.7. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

12.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

12.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

12.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

12.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

12.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на г.Ростов-на-Дону.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как достаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества ввиду возникновения конфликта между Россией и Украиной.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С начала 2021 года экономика России, как и вся мировая экономика, столкнулась с новыми вызовами, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий инфекции (запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности). Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2023 году.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

12.6. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались кредиты и займы. Другие события отсутствуют.

15. Крупные сделки

В 2023 году со стороны единственного акционера были приняты решения об одобрении крупных сделок ЗАО «Фармацевт»:

Данные решения удостоверены регистратором – ООО «Южно-Региональный регистратор».

В период с 31.12.2023г. до даты подписания отчетности Обществом не осуществлены крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

Руководитель

Директор ЗАО «Фармацевт»

«28» марта 2024 г.

И.Е. Радченко