



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»
Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

Дата	25.04.2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС"
ИНН	7731521160
КПП	773101001
ОКВЭД	21.20
Организационно-правовая форма собственности/	
Форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения (тыс. руб., млн. руб.)	тыс. руб.
Местонахождение (адрес):	121353, г. Москва, Сколковское ш., д. 25, стр. 1, эт. 2, оф. 34

ПОЯСНЕНИЕ

**К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»
за 2023 год**

Основные сведения об организации:

Дата государственной регистрации:	01.03.2005 г.
ОГРН	1057746333853
ИНН	7731521160

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Иващенко Алексей Александрович

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица:

Генеральный директор Иващенко Алексей Александрович

Основной вид деятельности Общества:

21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях

Численность сотрудников, работающих на конец отчетного периода, составила 33 чел.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 г. составила 29 чел.,

в том числе по Договорам гражданско-правового характера – 4,4 чел.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

На 01.01.2023 г.:

Евро – 75,6553

Доллары США – 70,3375

Китайский юань – 98,9492

На 31.12.2023 г.:

Евро – 99,1919

Доллары США – 89,6883

Китайский юань – 12,5762

В 2023 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, государственную помощь Общество не получало, обеспечение обязательств не выдавалось.

Работы(услуги) с длительным характером производства в 2023 г. не осуществлялись.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от стандартов ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Общество является субъектом малого предпринимательства с 10 августа 2020 года.

Основные положения учетной политики Общества:

- Выручка в бухгалтерском учете признается согласно п. 12 раздела IV ПБУ 9/99.
- В состав запасов включаются сырье, материалы, запчасти, инвентарь, инструменты, специальная оснастка, готовая продукция, товары и прочие активы, используемые (потребляемые) для ведения уставной деятельности организации, в том числе предназначенные для управленческих нужд, в течение периода не более 12 месяцев, а также активы, удовлетворяющие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и не входящими в состав генерирующей единицы.
- Оценка запасов при поступлении в организацию осуществляется по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость запасов пропорционально стоимости их приобретения;

- В фактическую себестоимость запасов может быть включено оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды при наличии соответствующего обязательства организации, установленного законодательно или в силу действующих договоров и их отдельных положений. Оценочное обязательство определяется с учетом существенности сумм предстоящих затрат на утилизацию и восстановление окружающей среды;
- Метод оценки запасов при выбытии (списании, отпуске в производство и пр.) – по средней себестоимости;
- Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете.
- Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической себестоимости, без учета общехозяйственных расходов;
- Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов);
- Контроль за сохранностью запасов сроком использования более 12 мес., переданных в производство (эксплуатацию) осуществляется путём учета за балансом.
- В составе НМА учитываются активы, отвечающие признакам, установленным п. 3, с учётом положений п. 4, ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы»: исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (товарные знаки, знаки обслуживания и пр.) и пр.;
- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости;
- Первоначальная стоимость нематериальных активов и основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования НМА и ОС ;
- Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но ниже лимита в 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 6/2020.;
- Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления;
- Проценты по обязательствам, в том числе арендным, включаются в состав прочих расходов на дату начисления;

- Организация создаёт резервы по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или в какой-либо части;
- Организация создает резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков является оценочным обязательством, которое признается при соблюдении условий его признания в соответствии с п. 5 ПБУ8/2010. Оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков, относится на расходы по обычным видам деятельности и определяется на каждую отчетную дату со сроком исполнения не превышающим 12 мес.
- Оценочное обязательство по оплате отпусков определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни и представляет собой величину, отражающую наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательства на отчетную дату;
- К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость товаров и расходы, связанные с приобретением этих товаров (транспортные расходы, таможенные платежи, страхование, услуги хранения);
- Общепроизводственные расходы включаются в фактическую себестоимость продукции;
- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»;
- Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющимися нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия неисключительного права;
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
- Уровень существенности для ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности при выявлении ошибок— 5% и более любого из следующих показателей:
 - Сумма всех активов;
 - Собственный капитал;
 - Прибыль до налогообложения;



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

- Система налогообложения – Общая.;
- Методы оценки запасов при поступлении, выбытии; списании ОС для целей налогообложения-аналогичны принятым для целей бухгалтерского учета.
- Стоимость запасов (имущества, не являющегося амортизируемым) при передаче в эксплуатацию (и ином выбытии) включается в состав материальных расходов в полной сумме в том периоде, в котором произошло их выбытие.
- По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации без применения специальных повышающих/понижающих коэффициентов;
- На момент признания в бухгалтерском учёте объекта основных средств, проверяется необходимость создания (с учётом существенности сумм) и включения в первоначальную стоимость основного средства оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, которое с большой долей вероятности возникнет к концу срока эксплуатации (при списании с бухгалтерского учёта) объекта основных средств. Оценочное обязательство определяется расчетным путём;
- после признания в бухгалтерском учёте, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости;
- Изменение способа оценки основных средств отражается перспективно и применяется с 1 числа отчётного года, следующего за годом пересмотра способа оценки;
- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта ОС и НМА в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС и НМА с бухгалтерского учёта;
- Расходы на ремонт основных средств не резервируются и включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены, за исключением существенных по величине и проводимых с частотой более 12 месяцев затрат на ремонт, технический осмотр и техническое обслуживание объектов ОС, признаваемых самостоятельным инвентарным объектом.
- Срок полезного использования для каждого объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом технических характеристик, морального и физического состояния объекта, нормативно-правовых ограничений эксплуатации, режима и среды эксплуатации, в том числе исходя из рекомендаций завода-изготовителя и нормативно допустимого срока эксплуатации, в налоговом учёте – в том числе в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";
- В налоговом учёте амортизационная премия не применяется.



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

- В налоговом учёте создаётся резерв по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров (выполнением работ/оказанием услуг) в сумме, не превышающей 10% от выручки текущего налогового периода.
- Резерв на оплату отпусков в налоговом учёте не создается.
- Расходы по НИОКР отсутствуют.
- Государственная помощь не оказывалась.

Сведения об уставном капитале и учредителях юридического лица за 2023 года:

Таблица 1

Наименование учредителя	Статус	Адрес Регистрации	Номинальная доля в уставном капитале (тыс. руб.)	Размер доли (%)	Дата внесения записи в ЕГРЮЛ
ООО "МЕДТЕХ ТД ПРО" (ИНН 7743400770)	Резидент	125171, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Войковский, пер 2-Й Новоподмосковный, дом 5, помещение 2П, комната 2А	80 000	100	26.06.2023
ООО "МЕДТЕХ ТД" (ИНН 7731340750)	Резидент	125171, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Войковский, пер 2-Й Новоподмосковный, дом 5, подв. 2	80 000	100	31.01.2020- 26.06.2023

Размер уставного капитала в 2023 г. не изменялся и составляет 80 000 тыс. руб.

В 2023 году состав участников Общества изменился.

В период с 01.01.2023 г. по 25.06.2023 г. учредителем Общества являлось Общество с ограниченной ответственностью «МЕДТЕХ ТД» (ИНН 7731340750).

26 июня 2023 года внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц (ГРН 2237705315230) о завершении реорганизации ООО "МЕДТЕХ ТД" в форме выделения из его состава юридического лица ООО «МЕДТЕХ ТД ПРО». В соответствии с разделительным балансом права на



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

долю в Обществе в размере 100 % были переданы новому юридическому лицу – ООО «МЕДТЕХ ТД ПРО».

Бенефициарным владельцем ООО «ДГМ Фарма-Аппарате Рус» с косвенной долей участия в размере 75% является Школенко Александр Павлович.

Данные об основных видах деятельности и сумме полученных доходов в 2023 г..

Таблица 2

Вид деятельности	Сумма выручки, без НДС (тыс. руб.)	Счет бухгалтерского учета	Доля в общем объеме доходов отчетного периода (%)
Оптовая продажа товаров собственного производства	298 859	90.01	28
Оптовая продажа покупных товаров	768 559	90.01	72
Итого	1 067 418		100

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года, и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующих отчетных периодах.

2021 год: Выручка, полученная Обществом в 2021 году – 307 262,0 тыс. руб. (без НДС)

2022 год: Выручка, полученная Обществом в 2022 году – 730 961,0 тыс. руб. (без НДС)

Как видно из Таблицы 23, выручка Общества за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 46 %, а по сравнению с 2021 годом – на 247,4%. Рост выручки обусловлен в основном увеличением ассортимента выпускаемой продукции и объема реализации покупных товаров.

Данные о структуре расходов, связанных с осуществлением основной деятельности в 2023 году.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма, без НДС (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %
Амортизация ОС	497	0,1
Амортизация НМА	11 608	1,7
Оплата труда	15 787	2,3
Страховые взносы	576	0,1
Аренда	483	0,1



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»
Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

Посреднические услуги	82 529	12,1
Хоз. товары	1 940	0,3
Консультационные услуги, аудит, юридические услуги, перевод документов	2 782	0,4
Контроль качества товаров, сервисное обслуживание, услуги по регистрации и сертиф.	8 234	1,2
Сервисные услуги по настройке и обновлению ПО, 1С	1 762	0,2
Себестоимость реализованных товаров	552 713	81
Прочее	3 675	0,5
ИТОГО	682 586	100

Данные о прочих доходах и расходах Общества за 2023 год.

Таблица 4, (тыс. руб.)

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Выручка от предоставления в аренду движимого имущества	1 200	Комиссия банка	2 970
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	11 071	Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	11 764
Курсовые разницы	4 846	Курсовые разницы	9 529
Корректировка амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования внеоборотных активов	4 036	Резерв по сомнительным долгам	7 800
Неустойки по хоз. договорам	500	Санкции по хоз. договорам	2 625
Прочее	1 825	Расходы при конвертации	5 066
		Прочее	6 905
Итого	23 478	Итого	46 659

Сумма прочих расходов превышает сумму прочих доходов на 99% за счет значительной доли расходов, связанных с валютными операциями по оплате импорта товаров и сырья.

В 2023 году начислен резерв по сомнительным долгам на сумму 7 800 тыс. руб. в отношении следующей дебиторской задолженности:

ООО «Фармстандарт-Медтехника» - по Агентскому договору № 2 от 01.10.2020 г. на сумму 7 478 тыс. руб.

DGM Baltic SIA – По поручению б/н от 23.12.2022 г. на сумму 322 тыс. руб.

Данные о наличии и движении основных средств, нематериальных активов.

Таблица 5, (тыс. руб.)

Основные средства	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Всего, в том числе	44 514	23 729	20 786	14 453	8 197	8 111	7 048	50 857	24 878	25 979
Производственное оборудование	41 049	21 002	20 047	754	6 108	8 111	7 048	33 692	20 062	13 630
Право пользования арендованным имуществом				13 553	1 506			13 553	1 506	12 047
Транспортные средства	3 199	2 597	602		452			3 199	3 049	151
Прочее	266	130	136	146	131			413	261	152

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют, однако организация предоставляет в аренду собственные основные средства.

В 2023 по результатам инвентаризации в отношении производственного оборудования подверглись пересмотру ранее установленные сроки полезного использования в сторону увеличения в соответствии с техническим состоянием и стабильной работоспособностью, часть производственного оборудования была списана в результате физического износа.

В 2023 году проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В результате проведенной проверки не выявлено превышение балансовой стоимости числящихся основных средств над их справедливой стоимостью.

В 2023 г. Обществом заключен с ООО «РЕМДОРСТРОЙ» (далее, Арендодатель) Договор № 29–08/23с от 01.08.2023 г. на аренду производственно-складского здания 990,00 кв. м. сроком на 11 мес. Однако, в силу сложившейся хозяйственной практики, аренда указанного производственно-



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»
Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

складского здания ежегодно возобновляется. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, исходя из практики взаимоотношений Общества с Арендодателем и планами руководства по осуществлению основной уставной деятельности на ближайшие 3 года, принято решение признать в бухгалтерском учете Право пользования активом сроком на 3 года. Для расчета процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам принята ставка дисконтирования в размере среднего значения ключевой ставки ЦБ РФ за период 12 мес. до даты передачи предмета аренды Обществу и составляет 11,2%. Номинальная величина арендной платы за месяц равна 438 тыс. руб. (376 тыс. руб. + 62 тыс. руб.) и рассчитана исходя из установленной Договором ставки арендой платы за 1 кв. м/мес. что составляет 376 тыс. руб. (0,38 тыс. руб. * 990 кв. м.) и среднего значения нефиксированной части арендной платы за предыдущий арендный период которое составило 62 тыс. руб.

Таблица 5а, тыс. руб.

Право пользования активом				Обязательство по аренде			
Наименование	Номинальная величина арендной платы в мес.	Срок аренды (мес.)	Сумма	Номинальная величина будущих арендных платежей	Ставка дисконтирования, %	Приведенная стоимость будущих арендных платежей	Сумма процентов по аренде
Производственно-складское здание общей площадью 990 кв. м.,	438	36	15 774	15 774	11,2	13 553	2 221

В результате инвентаризации Нематериальных активов в 2023 году приведены в соответствие с документами, подтверждающими право Общества на нематериальные активы, сроки полезного использования НМА. Информация приведена в Таблице 5б:



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколково шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

Таблица 5б (тыс. руб.)

Нематериальные активы	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Обесценение	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Товарные знаки	91 051	18 711	72 340	142	11 608		1 933	91 373	28 565	62 808
Прочее	180	180								
Итого	91 231	18 891	72 340	142	11 608		1 933	91 373	28 565	62 808

Займы и кредиты.

В 2023 г. заемные и кредитные средства не привлекались, аналогичные обязательства отсутствовали.

Операции со связанными сторонами.

Характер отношений – Общество контролируется и на него может оказываться влияние:

1. со стороны учредителей:

- ООО «МЕДТЕХ ТД» - до 25.06.2023 г. (включительно),
- ООО «МЕДТЕХ ТД ПРО» - с 26.06.2023 г.

2. со стороны Генерального директора Общества:

- Иващенко Алексея Александровича.

Вид операции:

В пользу участников Общества начислений и выплат не производилось.

В 2023 году выплаты управленческому персоналу (Генеральный директор) осуществлялись в соответствии с утвержденным штатным расписанием и составили 4 080 тыс. руб., НДФЛ - 530 тыс. руб., Страховые взносы - 654 тыс. руб.

Иных выплат в пользу указанных получателей в 2023 году не производилось.

Иных операций со связанными сторонами в 2023 г. не осуществлялось.



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

Информация по сегментам.

Сегменты деятельности за 2023 г. не выделяются.

Расчет стоимости чистых активов.

Стоимость чистых активов на 31.12.2023 года:

Стоимость чистых активов = Активы, принимаемые к расчету

– Обязательства, принимаемые к расчету (за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с получением государственной помощи или безвозмездным получением имущества) – Задолженность участников по взносам в уставный капитал (задолженность по оплате акций)

Таблица 6 (тыс. руб.)

Активы, принимаемые к расчету			Обязательства, принимаемые к расчету			Задолженность участников по вкладам в УК
Наименование	Строка баланса	Сумма	Наименование	Строка баланса	Сумма	Сумма
Внеоборотные активы	1100	95 186	Долгосрочные обязательства	1400	15 775	Отсутствует
Оборотные активы	1200	757 694	Краткосрочные обязательства	1500	240 295	
Итого		852 880			256 070	

Чистые активы = 596 810 тыс. руб. (852 880 - 256 070).

Чистые активы за 2022 г. = 309 949 тыс. руб.

Чистые активы за 2021 г. = 127 839 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений.

В 2023 г. Общество не осуществляло финансовых вложений.

Оценочные обязательства, Условные обязательства и условные активы.

На 31.12.2023 г. в учёте Общества числится оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков в сумме 3 025 тыс. руб., в том числе по отпускам – 2 593 тыс. руб., по страховым взносам – 432 тыс. руб.



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Заключительные положения. Сравнение показателей финансовых результатов за 2023, 2022, 2021 г.

Таблица 7, (тыс. руб.)

Показатель	2023	2022	2021
<i>Финансовый результат</i>	<i>286 513</i>	<i>182 338</i>	<i>17 398</i>
<i>Чистые активы</i>	<i>596 810</i>	<i>309 949</i>	<i>127 839</i>

По итогам 2023 года Обществом получен положительный финансовый результат.

При этом, из анализа формы 2 видно, что прибыль от основной деятельности за 2023 г. по сравнению с 2022 г. выросла на 65,13 % за счёт увеличения выручки от продаж. При этом управленческие расходы практически не изменились.

Чистые активы Общества за 2023 г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 92,6 % в основном за счёт роста валовой прибыли (на 51%) при незначительном росте коммерческих расходов (на 28%).

Годовая инвентаризация для подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена в полном объеме и оформлена документами в соответствии с действующим законодательством и внутренними нормативными актами организации.

По итогам инвентаризации выявлено:

- излишки сырья и материалов – 11 071 тыс. руб.;
- недостачи сырья и материалов – 11 764 тыс. руб.

Информация о наличии и изменении постоянных и временных разниц, повлиявших на исчисление налога на прибыль в 2023 г.

Таблица 8, (тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 г.	2023					Текущий налог на прибыль за 2023 г.
	НУ					
	Постоянные разницы			Временные разницы		
	Сумма	ПНР	ПНД	Сумма	ОНО	



PHARMA APPARATE

ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288
Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

72 330	2 889	2 926	-37	2282	-1121	3403	77 501
--------	-------	-------	-----	------	-------	------	--------

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация о Непрерывности хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация по прекращаемой деятельности.

В проверяемом периоде прекращаемой деятельности не было.

Информация и события после отчётной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали бы или способны были оказать влияние на финансовое состояние, результаты деятельности Общества, а также на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не зафиксированы.

Информация о крупных сделках.

В 2023 г. Обществом не совершались сделки, признаваемые крупными.

Приложение:

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023 год:
Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);

Основные средства;

Запасы;

Дебиторская и кредиторская задолженность;

Затраты на производство (расходы на продажу);

Оценочные обязательства.

Генеральный директор _____



/А. А. Иващенко/

25 апреля 2024 г.



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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	91 231	(18 891)	-	-	-	-	-	(28 565)
	5110	за 2022г.	91 231	(9 786)	-	-	-	-	-	(18 891)
в том числе:										
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5101	за 2023г.	180	(180)	-	-	-	-	-	(180)
	5111	за 2022г.	180	(180)	-	-	-	-	-	(180)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	91 051	(18 711)	142	-	-	(11 608)	-	(28 385)
	5112	за 2022г.	91 051	(9 606)	-	-	-	(9 105)	-	(18 711)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологию интегральных микросхем	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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



Руководитель _____
(подпись)

Ивашенко Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	13 992	-	(13 992)	-
	5250	за 2022г.	-	4 270	(2 135)	(2 135)	-
в том числе: МФУ HP LaserJet M631dn	5241	за 2023г.	-	125	-	125	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компрессорная установка Berg BK-11P (8 бар) с принадлежностями	5242	за 2023г.	-	314	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	314	-
Производственно-складское здание	5243	за 2023г.	-	13 553	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	13 553	-
Машина RFLD-600 для изготовления пакетов и рулонов	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	4 270	2 135	2 135	-

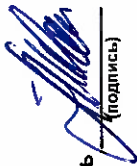
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	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	3 199	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	13 553	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	5 979	5 979
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	847	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  (подпись)

Ивашченко Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

25 апреля 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

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 дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	1 665	-	-	-	-	-	-	1 665	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	1 665	-	-	-	-	-	-	1 665	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	169 729	-	47 904	500	(126 917)	-	-	5 695	3 788	100 700	(7 800)
	5530	за 2022г.	91 952	-	141 581	-	(64 353)	-	-	548	-	169 729	-
	5511	за 2023г.	4 279	-	-	-	(317)	-	-	-	-	3 961	-
	5531	за 2022г.	55 406	-	2 208	-	(53 335)	-	-	-	-	4 279	-
	5512	за 2023г.	140 558	-	40 433	-	(103 807)	-	-	-	-	77 184	(322)
	5532	за 2022г.	20 912	-	124 711	-	(5 065)	-	-	-	-	140 558	-
	5513	за 2023г.	24 892	-	7 471	500	(22 792)	-	-	5 695	3 788	19 554	(7 478)
	5533	за 2022г.	15 634	-	14 662	-	(5 953)	-	-	548	-	24 892	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	169 729	-	49 569	500	(126 917)	-	X	5 695	3 788	102 365	(7 800)
	5520	за 2022г.	91 952	-	141 581	-	(64 353)	-	X	548	-	169 729	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

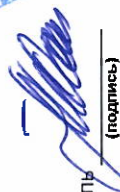
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	13 651	-	-	-	-	-	13 651	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	13 651	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	13 651
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	253 682	227 263	2	(253 160)	-	-	5 695	3 788	237 270
	5580	за 2022г.	316 731	46 707	2	(110 306)	-	-	548	-	253 682
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	125 577	32 480	-	(110 345)	-	-	-	-	47 711
	5581	за 2022г.	166 044	34 907	-	(75 374)	-	-	-	-	125 577
авансы полученные	5562	за 2023г.	112 411	190 958	-	(123 344)	-	-	-	-	180 024
	5582	за 2022г.	150 627	(3 285)	-	(34 931)	-	-	-	-	112 411
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 147	3 779	2	(8 923)	-	-	5 695	3 788	9 488
	5583	за 2022г.	62	4 535	2	-	-	-	548	-	5 147
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	10 548	46	-	(10 548)	-	-	-	-	46
	5586	за 2022г.	(2)	10 550	-	-	-	-	-	-	10 548
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	253 682	240 914	2	(253 160)	-	X	5 695	3 788	250 921
	5570	за 2022г.	316 731	46 707	2	(110 306)	-	X	548	-	253 682

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)
Ивашенко Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

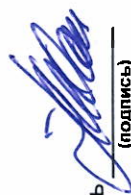
25 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	290 226	187 310
Расходы на оплату труда	5620	31 343	28 621
Отчисления на социальные нужды	5630	5 831	5 269
Амортизация	5640	19 129	15 082
Прочие затраты	5650	113 384	99 021
Итого по элементам	5660	459 913	335 303
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	222 673	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(32 248)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	682 586	303 055

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



Руководитель 
(подпись)

Иващенко Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

25 апреля 2024 г.