

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТМФАРМ» ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Информация об учетной политике.....	3
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	3
5	Нематериальные активы	5
6	Запасы, налог на добавленную стоимость	6
7	Денежные средства.....	7
8	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
9	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	9
10	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	10
11	Налоговая задолженность	10
12	Капитал	11
13	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	11
14	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	13
15	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	13
16	Операции со связанными сторонами	14
17	Информация по прекращаемой деятельности	14
18	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	14
19	Сопутствующая информация	15
a.	Страхование.....	15
b.	Информация о затратах на энергетические ресурсы.....	15
c.	Оценка рисков в связи с геополитической ситуацией.....	15
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СТМФАРМ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «СТМФАРМ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «19» июня 2014 года.

Место нахождения Общества

426033, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 50 лет Пионерии, д.30

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор *Бабинцев Денис Витальевич*

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

Генеральный директор *Бабинцев Денис Витальевич*

Главный бухгалтер *Буланова Светлана Владимировна*

Заместитель главного бухгалтера *Бушмелева Елена Николаевна*

Ведущий бухгалтер по учету товарно-материальных ценностей *Касимова Диана Артуровна*

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Приказом Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	<i>Зверев Алексей Владимирович ИНН 183105080281</i>	<i>95% доли уставного капитала Общества</i>
2	<i>Бабинцев Денис Витальевич</i>	<i>5% доли уставного капитала Общества</i>

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Торговля оптовая фармацевтической продукцией, Биологически-активными добавками и косметикой

Производство биологически активных добавок к пище, на основе договоров подряда

Прочие виды деятельности Общества:

Оказание прочих услуг

Торговля косметическими товарами через интернет

Общество имеет Обособленное подразделение по адресу:
426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Промышленная, зд. 6
По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 42 человека, такая же как в прошлом году.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

К ОС относится актив, удовлетворяющий условиям п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также согласно учетной политике организации если его стоимость превышает 40 000 рублей.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

В компании проводится обязательная ежегодная проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Компьютерная техника от 2 до 3 лет
- Прочее офисное оборудование от 3 до 5 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре. Если в оценке выделен НДС, имущество учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

Имущество, оценка которого в договоре отсутствует, учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи или справке от арендодателя (субарендодателя), или других документах от арендодателя (расчет арендной платы, счет, письмо и т.д.).

Имущество, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годовой арендной платы с НДС. Для расчета годовой арендной платы месячная ставка арендной платы умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	пе ри од	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		перво нача льная стои мость	накоп ленная аморти зация	поступ ило	выбыло		начи слен о аморти зации	рекласс между группами				первоначаль ная стоимость	накоп ленная аморти зация
					первоначаль ная стоимость	накоп ленная аморти зация		переведено из группы		переведено в группу			
								первоначаль ная стоимость	накоп ленная аморти зация	первоначаль ная стоимость	накоп ленная аморти зация		
Основные средства – всего	2024	498	(260)	186	(0)	0	(170)	(0)	0	0	(0)	683	(429)
	2023	650	(372)	115	(267)	267	(155)	(0)	0	0	(0)	498	(260)
Прочие виды основных средств (Компьютеры, серверное оборудование, сплит- системы)	2024	498	(260)	186	(0)	0	(170)	(0)	0	0	(0)	683	(429)
	2023	650	(372)	115	(267)	267	(155)	(0)	0	0	(0)	498	(260)

Таблица 2
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом (оценка в размере годовой арендной платы)	7031	7031	7031

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе НМА учтено в том числе приобретение исключительных прав на свидетельства государственной регистрации, регистрационные удостоверения на лекарственные препараты и фармацевтические субстанции, а также средства индивидуализации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем внесения изменений в сведения о регистрации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

После признания объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Обществом проводится обязательная ежегодная проверка НМА на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Общество не осуществляло переоценку НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 3

Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	пер иод	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего:	2024	71 158	(6 559)	39 384	(64)	0	(8 818)	110 479	(15 378)
	2023	51 486	(2 224)	25 042	(5 370)	946	(5 281)	71 158	(6 559)
Товарные знаки	2024	0	0	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	2023	2 378	(618)	318	(2 696)	946	(328)	0	(0)
Свидетельства о гос.регистрации БАД и косметики	2024	6 599	(1 543)	3 150	(64)	0	(707)	9 685	(2 250)
	2023	5 430	(988)	1 169	(0)	0	(555)	6 599	(1 543)
Средства индивидуализации (торговая марка)	2024	1 512	(0)	15	(0)	0	(28)	1 527	(28)
	2023	0	(0)	1 512	(0)	0	(0)	1 512	(0)
Прочие лицензии, Рег.удостоверения на ЛП	2024	63 047	(5 016)	36 219	(0)	0	(8 083)	99 266	(13 099)
	2023	43 678	(618)	22 043	(2 674)	0	(4 398)	63 047	(5 016)
Прочие, всего:	2024								
	2023								

Нематериальные активы, полученные на правах временного пользования, учитываются за балансом в оценке вознаграждения, указанного в договоре. Если в оценке выделен НДС, НМА учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

НМА, оценка которого в договоре отсутствует, учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи или других документах от правообладателя (держателя).

НМА, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годового вознаграждения с НДС. Для расчета годового вознаграждения месячная ставка, действующая на декабрь, умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

Таблица 4

Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученных в пользование			
Товарные знаки	1440	1260	1260
Патенты	0	0	0
Прочие (СГР)	0	12960	26700

6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости включая транспортно-заготовительные расходы, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по фактической себестоимости;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, сырье и материалы, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материально-производственных запасов не создавался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	445 886	(0)	468 648	(0)	435 460	(0)
в т.ч. Сырье и материалы	35 367	(0)	76 560	(0)	73 890	(0)
Затраты в незавершенном производстве	0	X	0	X	0	X
Готовая продукция и товары	410 519	(0)	392 088	(0)	361 570	(0)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	0	(0)		(0)	0	(0)
Прочие запасы	0	(0)	0	(0)	0	(0)

Таблица 6
Информация о запасах в залоге (тыс.руб.)

Стоимость запасов по видам	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	150 877,00	163 619,00	153 384,00
Запасы, находящиеся в залоге по договору	0	0	0

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кассе.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/201 . Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков, в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, а так же на отчетную дату. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 7
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства:	8524	14636
- расчетные счета и касса	3024	7918
- валютные счета	0	6718
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию (краткосрочный депозит)	5500	0
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	0	0

Денежные средства, недоступные для использования самим Обществом, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и прочие ограничения отсутствуют.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Таблица 8
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность – всего	847886	694377	674823
Краткосрочная дебиторская задолженность	847886	694377	674823
в т.ч.:	671612	536302	488959
Покупатели и заказчики			
Авансы выданные	137870	118852	165166
прочие дебиторы – всего	38404	39223	20698

Таблица 9
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность - всего	302085	311943	367199
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	302085	311943	367199
Поставщики и подрядчики	288963	302706	345370
Задолженность перед работниками общества	3955	2398	1667
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3613	4495	18409
Авансы полученные	866	750	495
Прочие кредиторы	1505	124	540
В т.ч. задолженность по соглашению о замене стороны в договоре	0	0	0
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	3183	1470	718

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), признавались в составе прочих расходов в периоде их возникновения.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается по срокам погашения следующим образом:

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также задолженность по основному долгу по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе строки 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе строки 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам в 2024 году отражалась по строке 1410 «Заемные средства».

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 32 988 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам – 32 988 тыс. руб.

Таблица 10
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода	Сроки погашения
		получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано		
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	83244	9568	(9847)	0	82965	
долгосрочные кредиты;	0	0	(0)	0	0	
долгосрочные займы;	73000	0	(9847)	0	63153	2026г.-2028г.
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	10244	9568	(0)	0	19812	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	99697	402144	(326791)	0	175050	
краткосрочные кредиты	99697	402144	(326791)	0	175050	2025г.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 11

Сумма открытых, но невыбранных кредитных линий (тыс.руб.)

Суммы открытых, но невыбранных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)
на конец периода	на начало периода	
24950	200303	Поддержание ежеквартальных оборотов не менее 100 млн руб.

Кроме того, Обществом получены поручительства третьих лиц, для получения кредитов в сумме 400 000 тыс. руб.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 12

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2024г.	101,68
2023г.	89,69
2022г.	70,34

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил -3202 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества.

Таблица 13

Составляющие показателей курсовых разниц по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	3053	17725
в т.ч.	3053	17725
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Отрицательная курсовая разница	6255	3658
в т.ч.	6255	3658
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;

- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по Единому налоговому счету отражена развернуто:

- дебиторская задолженность 23850 тыс. руб.,
- кредиторская задолженность 3603 тыс. руб.

Задолженность перед Социальным Фондом России 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 1000 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 843318 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой 757421 тыс. руб. составило 85897 тыс. руб. или 11%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 842318 тыс. руб.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на продажу полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки товаров и готовой продукции.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы курсовых разниц;
- суммы продаж (покупка) иностранной валюты
- прибыль (убыток) прошлых лет выявленная (-ый) в текущем году

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 756 421 тыс. руб., на начало периода составила 756 421 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. составила 843 318 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 85 897 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1578956	1497655
В том числе: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, биологически-активными добавками	1578956	1497655
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1250277)	(1209245)
В том числе: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, биологически-активными добавками	(1250277)	(1209245)
Валовая прибыль	328679	288410
Коммерческие расходы	(97580)	(83660)
Общехозяйственные и административные расходы	(79794)	(55056)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	151305	149694
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(41210)	(6138)
Проценты к получению	488	868
Проценты к уплате	(32988)	(16367)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Иные прочие доходы	3318	14504
В том числе:	0	14067
Курсовые разницы		
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	21
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	0	0
Прочие доходы, в т.ч.:	3318	416
- Возмещение расходов по решению суда	1318	0
- Возмещение расходов по претензиям	1967	0
- Безвозмездно полученные товары и излишки, выявленные в результате инвентаризации	2	275
Иные прочие расходы	(12028)	(5143)
В том числе:	(3202)	(-)
Курсовые разницы		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(760)	(296)
Пени и штрафы по налогам (в т.ч. по налогу на прибыль) и сборам	(-)	(-)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(99)	(-)
Расходы на услуги факторинга	(1)	(45)
Прочие расходы, в т.ч.:	(7966)	(4802)
- Списание расходов по РУ и Списание ОС	0	(2049)
- Расходы по передаче образцов товаров безвозмездно и для собственных нужд	(1543)	(1019)
- Возмещение по решению суда	(1200)	0
- Банковские услуги	(3298)	0

Таблица 15
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	155601	177720
Затраты на оплату труда	50869	31646
Отчисления на социальные нужды	14274	8853
Амортизация	8988	5435
Прочие затраты	83710	72696
Стоимость реализованных товаров	1114209	1051611
Итого по элементам затрат	1427651	1347961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1427651	1347961

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного дохода (расхода);
- Постоянный налоговый доход;
- Постоянный налоговый расход;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 16
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	(47)	(355)	27	(375)
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	-	X
Отложенные налоговые активы	9620	74	(7458)	2236
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	X	-	X
Постоянный налоговый доход	X	-	X	X
Постоянный налоговый расход	X	(2551)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2024 год составил 22 019 тыс. руб.

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составил 28 711 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Таблица 17

Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Срок исполнения	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес	-	-	(-)	(-)	-	-
	<12 мес	2186	5394	(4470)	(-)	-	3110
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Резерв ежегодных отпусков, нет определенности в том, когда сотрудник фактически использует право на отпуск и в том, какая будет средняя заработная плата в этот момент	>12 мес	-	-	(-)	(-)	-	-
	<12 мес	2186	5394	(4470)	(-)	-	3110

Обеспечения полученные и выданные на отчетную дату отсутствуют.

Условные обязательства и поручительства, выданные в пользу третьих лиц на отчетную дату, отсутствуют.

Обязательства связанные с передачей имущества в залог на отчетную дату отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год у Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

16. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

17. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

18. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Обществу не известны причины, которые могут повлиять на продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении видов деятельности и финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

19. Сопутствующая информация

а. Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

б. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов в составе арендных платежей, оплаченных арендодателю не существенны.

в. Оценка рисков в связи с геополитической ситуацией

В целом руководство Общества не предвидит существенных последствий на результаты финансово-хозяйственной деятельности, и не относит влияние геополитической ситуации к факторам, способным существенным образом повлиять на способность общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении неопределенности экономической ситуации в целом по стране, вызванной политическими разногласиями и международными санкциями, заявляем, что руководство общества принимает меры по повышению эффективности хозяйственной деятельности, а именно:

- принимаются меры по оптимизации управленческих и коммерческих расходов
- разработаны решения по поддержанию выручки и рентабельности на надлежащем уровне.

Руководитель

Д.В.Бабинцев

Главный бухгалтер

С.В.Буланова

Дата

28.08.2024



Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплачиваемых:

- Генеральный директор
- Коммерческий директор
- Главный бухгалтер
- Начальник Управления развития и продвижения
- Начальник отдела продаж
- Начальник отдела по работе с производителями
- Начальник отдела регистрации и контроля качества

Таблица 18
Информация о вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	21128	11452
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц) *, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	16573	8802
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	6649	2650

2. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вложений, долей Общества, с компаниями, контролируемые основными владельцами.

Таблица 19
Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами (тыс.руб.) без НДС

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	770617	855463
Реализация ТМЦ	770617	855463
Реализация Услуг	-	-
Прочие доходы	-	-
Затраты и расходы	(139007)	(166217)
Приобретение ТМЦ	(14861)	(13958)
Приобретение Услуг	(62834)	(49492)
Премии предоставленные	(61312)	(102767)
Прочие операции	-	-
Покупка основных средств и НМА	-	-
Получение долгосрочных займов	-	15000
Погашение долгосрочного займа	(9847)	-
Проценты к уплате	(9568)	(8073)

Денежные потоки	621350	615386
Денежные потоки от текущих операций (Сальдо)	621310	682386
Поступления	728018	723743
Поступления от продажи продукции, товаров, услуг	647288	704892
Прочие поступления, в т.ч возврат от поставщика	80730	18851
Платежи	(106708)	(41357)
- Оплата за товары, услуги	(106708)	(35477)
- Выплата процентов по долговым обязательствам	0	(5880)
- Прочие платежи	-	-
В т.ч. выплата финансовой премии	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций (Сальдо)	40	-
Поступления	40	-
- Поступление от погашения займа	40	-
Платежи:	-	-
- Предоставление займа	-	-
Денежные потоки от финансовых операций (Сальдо)	0	-67000
Поступления	0	15000
Получение займов	0	15000
Платежи	0	-82000
Возврат займов	0	-82000

Таблица 20

Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	389188	377683
Денежные средства и их эквиваленты	0	0
Дебиторская задолженность, в т.ч.	389188	377683
- долгосрочная	0	0
	0	
Обязательства	229865	152998
Кредиторская задолженность, в т.ч.	146900	69754
- долгосрочная	0	0
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	82965	83244
- долгосрочные	82965	83244

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.