

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2024 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ненецкая фармация» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и базируется на нормах ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Скворцовой Екатериной Владимировной.

1. Общие сведения

№ п/п	Реквизиты и основные данные по организации	Основные данные
1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Ненецкая фармация»,
2.	Сокращенное наименование	ООО «Ненецкая фармация»,
3.	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
4.	Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	2182901041915 от 22 января 2018г
5.	Юридический адрес	166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. А.П. Пырерко, д.15.
6.	Фактический адрес	166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. А.П. Пырерко, д.15.
7.	Контактный телефон, факс, E-mail	(81853)-2-19-48 skvortsova@naofarma.ru
8.	ИНН/КПП	2983012317/298301001
9.	Банковские реквизиты	40602810704210000011 расчетный (специальный); 40602810904210000002 расчетный счет ПАО Сбербанк
10.	Размер уставного капитала	56 042 тыс. рублей.
11.	Наименование и адрес аудитора, номер и сумма договора.	ООО «Налогинформ» 644046, г. Омск, ул. Братская, 19/2 оф.8П Договор №0800700007023000044 от 16.10.2023г. Сумма договора 1 200 тыс. рублей

В рамках деятельности Общества в течении 2024 года осуществляли свою деятельность следующие обособленные структурные подразделения:

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Центральная аптека	166000, Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар, ул. Пырерко, д.15

2.	Аптека п. Искателей	166700, Ненецкий АО, Заполярный р-н, рп. Искателей, ул. Нефтяников, д. 1В.
3.	Аптечный пункт п. Лесозавод	166002, Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар, пер. Северный, д.7А, нежилое помещение общей площадью 17,5 кв.м., кладовая №10 площадь 8,6 кв.м., часть площадью 8,9 кв.м. кабинета №11, расположенный на 1этаже.
4.	Аптечный пункт п. Качгорт	166001, Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар, ул. Рабочая, д. 4А
5.	Аптечный пункт с. Несь	166737, Ненецкий АО, Заполярный р-н, с. Несь, ул. Школьная, д. 16А
6.	Аптечный пункт п. Красное	166715, Ненецкий АО, Заполярный р-н, п. Красное, ул. Мира, д. 1Б

Основными видами деятельности Общества в соответствии с полученными лицензиями являются:

- оптово-розничная торговля лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и прочими товарами аптечного ассортимента;
- приобретение, хранение, отпуск и реализация наркотических средств и психотропных веществ, внесённых в Список II, психотропных веществ, внесённых в Список III, в соответствии с Федеральным законом от 8 января 1998 года №3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- участие в реализации федеральных и региональных программ льготного лекарственного обеспечения населения округа;
- организация снабжения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения медицинских организаций округа;
- изготовление, ремонт и реализация очковой оптики;
- закупка, хранение и реализация изделий медицинского назначения, других медицинских товаров.

Целью деятельности предприятия является извлечение прибыли.

Учредителем Общества является Ненецкий автономный округ, который является его единственным участником.

Полномочия собственника имущества осуществляет управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Бенефициарного владельца у Общества нет.

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

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества избирается Ревизионная комиссия. Состав Ревизионной комиссии перечислен в пункте 2 Информация о связанных сторонах.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 26 человек, на 31.12.2023 – 31 человек.

2. Информация о связанных сторонах

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Полное фирменное наименование (для	ОГРН юридического лица (иной	Основание, в силу которого лицо	Дата наступления	Доля участия
------------------------------------	------------------------------	---------------------------------	------------------	--------------

коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица (ИНН физического лица (при наличии)	признается аффилированным	основания	аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
Коткин Владимир Николаевич	Заместитель руководителя Департамента ЗТ и СН НАО по организационным вопросам	- Лицо является председателем Совета директоров данного юридического лица (Протокол заседания Совета директоров №1 от 09.12.2024)	«09» декабря 2024 года	0%
Одегова Елена Владимировна	Начальник организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО	- Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица (Протокол заседания Совета директоров №1 от 09.12.2024)	«09» декабря 2024 года	0%
Игнатенко Зоя Викторовна	Заместитель начальника организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО – начальник организационно-правовой отдел	- Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица (Протокол заседания Совета директоров №1 от 09.12.2024)	«09» декабря 2024 года	0%
Рождественский Дмитрий Викторович	Заместитель начальника управления здравоохранения - начальник отдела организации медицинской помощи и развития здравоохранения	- Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица (Протокол заседания Совета директоров №1 от 09.12.2024)	«09» декабря 2024 года	0%
Храпов Сергей Николаевич	Начальник отдела планирования бюджета Департамента ЗТ и СН НАО	- Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица (Протокол заседания Совета директоров №1 от 09.12.2024)	«09» декабря 2024 года	0%
Долгобородова Ярослава Клавдиевна	Начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО	- Лицо является членом ревизионной комиссии (Распоряжение УИЗО НАО от 24.04.2024 № 689)	«24» апреля 2024 года	0%
	Главный консультант	- Лицо является	«24» апреля	0%

Лобикова Виктория Владимировна	сектора бухгалтерского учета и отчетности организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО	членом ревизионной комиссии (Распоряжение УИЗО НАО от 24.04.2024 № 689)	2024 года	
Павлова Юлия Яковлевна	Главный консультант организационно- правового отдела организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО	- Лицо является членом ревизионной комиссии (Распоряжение УИЗО НАО от 24.04.2024 № 689)	«24» апреля 2024 года	0%
Тарасенко Евгения Николаевна	Главный консультант отдела планирования бюджета организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО	- Лицо является членом ревизионной комиссии (Распоряжение УИЗО НАО от 24.04.2024 № 689)	«24» апреля 2024 года	0%
Пасынкова Юлия Александровна	Ведущий консультант организационно- правового отдела организационного управления Департамента ЗТ и СН НАО	- Лицо является членом ревизионной комиссии (Распоряжение УИЗО НАО от 24.04.2024 № 689)	«24» апреля 2024 года	0%
Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа	1152901009227 166000, НАО, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д.38	- Лицо является учредителем Общества	«22» января 2018 года	100%
Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа	1088383000056 166000, НАО, г. Нарьян-Мар, ул. Смидовича, д.25	- Лицо является ответственным за деятельность Общества	«14» марта 2018 года	0%
Голубева Анжела Геннадьевна	830001949709	Лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа Общества - и.о. генерального директора	«07» июня 2022 года	0%

В отчётном году выполнение работ, оказание услуг, операций по передаче каких-либо активов или обязательств между ООО «Ненецкая фармация» и аффилированными лицами не было.

Дочерних обществ нет.

В 2024 году краткосрочные, долгосрочные вознаграждения, иные долгосрочные вознаграждения, а так же - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и вознаграждения по окончании трудовой деятельности членам Совета директоров, членам ревизионной комиссии не выплачивались.

За 2024 год Общество выплатило краткосрочное вознаграждение:

- единоличному исполнительному органу (и.о. генерального директора) в размере 1 907 тыс. рублей, сумма страховых взносов 572 тыс. рублей;

- главному бухгалтеру в размере 1 608 тыс. рублей, сумма страховых взносов 480 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и вознаграждения по окончании трудовой деятельности единоличному исполнительному органу и главному бухгалтеру в 2024 году не выплачивались.

3. Основные положения учётной политики

Положение по учётной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», требованиями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета утверждена Приказом и.о. генерального директора № 199/1 от 31.12.2023г., в целях налогового учета – Приказом № 199/1 от 31.12.2023г.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета от 30.12.2023 № 403.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы на участках 1С Предприятие 8.3 в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утверждённого Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. N 94н.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учёта производится обществом в рублях и копейках.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учёта, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов от валюты баланса. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является 1 квартал, полугодие, 9 месяцев. В состав

внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

4. Изменение капитала

По строке 1310 Бухгалтерского баланса «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации. Величина уставного капитала на 31.12.2024 г. составила 56 042 тыс. рублей.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса отражается переоценка внеоборотных активов. Переоценка проводится с 2023 года. Подробная расшифровка дана в пункте 7 Основные средства.

5. Движение денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

суммы страховых взносов, начисленные с оплаты труда работников

Свернуто отражаются:

платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 – 1 018 тыс. рублей. На 31.12.2023 – 3 375 тыс. рублей.

В 2024 году Обществом денежные средства на депозите не размещались.

В основном денежные потоки Общества – это операционный поток, т.е. денежные средства, которые поступают от основной деятельности Общества. В отчете о движении денежных средств так же отражены денежные потоки от инвестиционной деятельности в сумме 280 тыс. рублей от реализации автомобиля ГАЗ-27057.

Финансовых потоков в 2024 году не было.

Счета в иностранной валюте в 2024 году не открывали.

6. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

(Пояснение 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

В 2024 году нематериальные активы Обществом не создавались и не приобретались.

7. Основные средства

(Пояснение 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основным средством в бухгалтерском учете.

Амортизируемым имуществом признавалось имущество, которое используется Обществом при выполнении работ или оказании услуг со сроком полезного использования более 12 месяцев, и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей в целях бухгалтерского учета.

За 2024 год Обществом объекты недвижимости не приобретались. Была проведена переоценка основных средств на сумму 1 503 тыс. рублей по группе здания, строения, помещения. В 2023 году была проведена переоценка основных средств на сумму 23 789 тыс. рублей по группе здания, строения, помещения.

№	Объект оценки	Рыночная стоимость 2023 год, тыс. руб	Рыночная стоимость 2024 год, тыс. руб
1	Нежилое помещение, общей площадью 25,5 кв.м., кадастровый номер 83:00:050010:580, расположенное по адресу: Российская Федерация, Ненецкий автономный округ, г.о. город Нарьян-Мар, г. Нарьян-Мар, ул. им В.И. Ленина, д. 42, помещ. 58	1 153,00	1 366,00
2	Нежилое помещение, общей площадью 253,1 кв.м., кадастровый номер 83:00:050004:761, расположенное по адресу: Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Пырерка, д. 15	10 653,00	11 420,00
3	Нежилое здание, общей площадью 111,6 кв.м., кадастровый номер 83:00:050501:128, расположенное по адресу: Российская Федерация, Ненецкий автономный округ, г.о. город Нарьян-Мар, г. Нарьян-Мар, ул. Комсомольская, д. 8	5 198,00	5 733,00

4	Нежилое здание, общей площадью 438,3 кв.м., кадастровый номер 83:00:050004:756, расположенное по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. им А.П. Пырерко, д. 15	17 602,00	17 602,00
5	Нежилое помещение, общей площадью 37,8 кв.м., кадастровый номер 83:00:070008:1568, расположенное по адресу: Ненецкий автономный округ, муниципальный район «Заполярный район», сельское поселение «Приморско-Куйский сельсовет», п. Красное, ул. Мира, д. 1Б, помещение 1Н	1 277,00	1 277,00
6	Нежилое здание, общей площадью 79,5 кв.м., кадастровый номер 83:00:010007:1140, расположенное по адресу: Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, с. Несь, ул. Школьная, д. 16А	2 551,00	2 551,00
7	Нежилое здание, общей площадью 198,9 кв.м., кадастровый номер 83:0:000000:320, расположенное по адресу: Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, рп. Искателей, ул. Нефтяников, д. 1В	8 508,00	8 709,00
8	Нежилое помещение, общей площадью 22,7 кв.м., кадастровый номер 83:00:050010:633, расположенное по адресу: Российская Федерация, Ненецкий автономный округ, г.о. город Нарьян-Мар, г. Нарьян-Мар, ул. им В.И. Ленина, д. 42, помещ. 13Н	1 182,00	1 235,00
Итого		48 124,00	49 893,00

Данные переоценки отражены проводками Дебет 01.01 Кредит 83.01.1 - первоначальная стоимость ОС увеличена на сумму дооценки. Дебет 83.01.1 Кредит 02.01 – сумма амортизации ОС увеличена в связи с дооценкой.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учётом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. Ожидаемый срок полезного использования определяется с учётом Классификации ОС.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 тыс. рублей.

При формировании групп однородных ОС организация исходит из их назначения. В учёте выделяются следующие группы однородных ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспорт;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Не погашается стоимость объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельный участок). Износ по основным средствам в организации по состоянию на 31.12.2024 г. составил 23 163 тыс. руб. Износ на 31.12.2023г. составил 29 997 тыс.руб.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при способе уменьшаемого остатка рассчитывается исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36

У Общества имеются основные средства, переданные в залог по договору с АО «Ненецкая нефтяная компания»:

- Нежилое здание, общей площадью 438,3 кв.м., кадастровый номер 83:00:050004:756, расположенное по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. им А.П. Пырерко, д. 15

- Нежилое помещение, общей площадью 253,1 кв.м., кадастровый номер 83:00:050004:761, расположенное по адресу: Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Пырерка, д. 15

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62) расчеты с прочими покупателями и заказчиками (счет 76.05), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. В 2024 и в 2023 году объекты основных средств не приобретались.

В 2024 году в связи с сокращением должности водителя Обществом был реализован физическому лицу автомобиль ГАЗ-27057, ликвидационная стоимость 1 388 тыс. рублей. Списаны полностью с амортизированных основные средства по следующим категориям:

- машины и оборудование (кроме офисного) на сумму 1906 тыс. рублей, в 2023 году на 3 686 тыс. рублей;

- офисное оборудование на сумму 1 457 тыс. рублей, в 2023 году на 1191 тыс. рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 5 122 тыс. рублей, в 2023 году на 1 849 тыс. рублей;

- сооружения списаны в 2023 году на сумму 223 тыс. рублей.

Списанные основные средства, которые могут приносить выгоду Обществу поставлены на забалансовый счет.

Наличие и движение основных средств в 2024 году представлено в разделе 2 «Основные средства» в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

8. Аренда

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В случаях, когда Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно. Доходы по операционной аренде

Общество признает равномерно. В 2024 году земельные участки, оборудование и основные средства к учету не принимались.

Иное использование основных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	На 31 декабря 2023 г. (тыс.руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс.руб.)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	929	929	1 017
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	5 897	5 897	5 897
	5288	-	-	-

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества в 2024 году отсутствовали.

10.

Доходные вложения в материальные ценности

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

11. Запасы

(Пояснение 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью, приобретённой за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

При списании в производство оценка запасов производится по средней себестоимости.

По данным бухгалтерского учета Общества по состоянию на 31.12.2024 г. остаток товарно-материальных ценностей в суммовом выражении составил 7 280 тыс. рублей. На величину показателя «Материалы» повлияли такие показатели как – топливо, запасные части, прочие материалы, инвентарь и хозяйственные

принадлежности, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, товары, торговая наценка, товары отгруженные

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является их номенклатурное наименование.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Резерв под обесценение запасов создается.

Активы к продаже отражаются в учете на счете 41 с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном планом счетов организации.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Запасы за 2024 и 2023 год представлена следующим образом:

Наименование	январь - декабрь 2024г. (тыс. рублей)	январь – декабрь 2023г. (тыс. рублей)
Материалы	323	903
Товары отгруженные	4 438	5 040
Товары	2 399	169
Расходы на продажу	120	6
Итого:	7 280	6 118

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

(Пояснение 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

12.1. Дебиторская задолженность в отчетности Общества на 31.12.2024г. числится в сумме 2 871 тыс. рублей (стр. 1230):

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	117,0
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	260,0
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 494,0
4	Итого	2 871,0

Наиболее крупные дебиторы представлены в таблице:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей
1	Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа (ГБУЗ НАО "Ненецкая окружная больница" л.с. 20846У19640)	278,5
	ДФЭ НАО (ГБУЗ НАО "Центральная районная	820,6

2	поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа" л/с 20846У71570)	
3	КУ НАО "Информационно-аналитический центр здравоохранения"	1 145,3
4	Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа (ГКУ НАО "ОСЗН") л/счет 05842201290	267,3

Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2024г. в сумме 117 тыс. рублей образовалась по авансовым платежам Общества в счет предстоящих поставок лекарственных препаратов. Товар по оплаченным авансам поступит в начале 2025 года и будет оприходован на складе. На 31.12.2023 года задолженность перед поставщиками составляла 180 тыс. рублей. Задолженность перед покупателями и заказчиками, а также перед разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2024 года образовалась ввиду того, что Обществом были выставлены счета за реализацию лекарственных препаратов в конце декабря 2024 года, а оплата ещё не поступила. Дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками на 31.12.2024 г. составила 260 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 212 тыс. рублей. Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2024г. составила – 2494 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 2 302 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2024 году представлено в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таблица 5.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

12.2.Кредиторская задолженность в учете и отчетности Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 916 тыс. рублей (стр. 1520):

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.рублей
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 648,0
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	100,0
3	Расчеты по налогам и сборам	4 231,0
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	824,0
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	100,0
6	Расчеты по арендным платежам	13,0
	Итого	10 916,0

Наиболее крупные кредиторы представлены в таблице:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.рублей
1	Общество с ограниченной ответственностью "ФК ГРАНД КАПИТАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	2 794,8
2	ООО "Фирма "Кроха"	986,9
3	АО "Нарьян-Марский ОАО "	227,7
4	ЗАО " Парма Медикал"	730,2

Кредиторская задолженность перед:

- поставщиками и подрядчиками на 31.12.2024г. составляет 5 648 тыс. рублей, на 31.12.2023г. – 11 027 тыс. руб.;
- покупателями и заказчиками (авансы полученные) на 31.12.2024г. составляет 100 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 98 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам на 31.12.2024г. составила 3 983 тыс. руб. на 31.12.2023г. – 4 231 тыс. руб.;
- прочая на 31.12.2024г. составила 937 тыс. руб., на 31.12.2023г – 978 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2024 году представлено в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности
	Подпункты «а», «б», «в»
Просрочка более 90 дней	50%

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Возникновение сумм кредиторской задолженности обусловлено заключенными договорами на поставку товарно-материальных ценностей, оказание коммунальных услуг и других работ и услуг, потребление которых связано с производственно-хозяйственной деятельностью Общества.

Структура движения дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 12.1.1, 12.2.1:

12.3 Кредиты и займы

Обществом был получен заем от АО «Ненецкая нефтяная компания» в 2020 году в размере 21 750 тыс. рублей. и в 2021 году в размере 6 750 тыс. рублей. Размер процентов по настоящему договору установлен в размере увеличенной на 0,5 (ноль целых пять десятых) процента годовых Ключевой ставки, установленной на дату

подписания настоящего Договора, а в последующем установленной в каждую из дат определения процентной ставки. На дату подписания настоящего Договора Ключевая ставка составляет 4,25 (четыре целых двадцать пять сотых) процентов годовых.

Остаток непогашенного займа на 31.12.2024 года составил 20 800 тыс. рублей (стр. 1410) и процентов по нему 3 571 тыс. рублей (стр. 1510).

Дополнительным соглашением срок погашения займа продлен до 31.03.2025 года.

13. Затраты на производство

(Пояснение 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Расходами общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учёт по счету 44 «Расходы на продажу» ведётся по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретённым товарам производится пропорционально учётной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчётного периода) и текущих отклонений за месяц (отчётный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчётного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчётного периода) по учётной стоимости.

Затраты за 2024 и 2023 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	667	1 052
Расходы на оплату труда	5620	20 046	21 926
Отчисления на социальные нужды	5630	5 996	6 658
Амортизация	5640	2 198	1 241
Прочие затраты	5650	19 719	11 854
Итого по элементам	5660	48 626	42 731
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	31 437	46 531
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	7 584
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	80 063	96 846

14. Оценочные обязательства

(Пояснение 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

В соответствии с п.25 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом создано оценочное обязательство по выплатам, связанным с предстоящими отпусками работников.

Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных составила 3 778 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 1 151 срок исполнения — 2025 год. Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учёте на счёте 96.09 «Резервы предстоящих расходов». На 31.12.2023 году сумма расходов на выплату отпускных составила 2 884 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 1 073

15. Информация о выданных и полученных обеспечениях.

(Пояснение 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

На забалансовом 009 счете отражен гарантийный взнос в размере 54 тыс. рублей перечисленный в ООО «Кварта», согласно условиям договора №93 от 01.04.2022 года на оказание услуг 1С: Бухобслуживание (учет по заработной плате).

16. Расходы будущих периодов

Для целей бухгалтерского учёта расходами будущих периодов (далее - РБП) признаются расходы, произведённые в текущем отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам при выполнении условий, установленных пунктом 16 ПБУ 10/99.

РБП списываются в расходы текущего периода при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора — в течении двух лет, расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Коммерческие расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), отражаются на соответствующих статьях в том отчётном периоде, к которому они относятся независимо от срока возникновения оплаты, и ежемесячно списываются в полном объёме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», (кроме транспортных расходов). Данные расходы отражаются в отчёте о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Расходы по доставке товара учитываются на счёте 44 "Расходы на продажу".

Списание транспортных расходов по приобретённым товарам производится пропорционально учётной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчётного периода) и текущих отклонений за месяц (отчётный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчётного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчётного периода) по учётной стоимости.

В Обществе формируются оценочные обязательства (в связи с предстоящей оплатой отпусков).

17. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

18. Информация о событиях после отчётной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчётной и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2024 год не имеется.

19. Отчёт по сегментам

Сегментов в организации нет.

20. Пояснения по «Отчёту о финансовых результатах»

20.1 Выручка (стр. 2110)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается в учёте по факту оказания услуг и перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за минусом НДС за 2024 и 2023 год представлена следующим образом:

Вид деятельности	январь-декабрь 2024г. (тыс. рублей)	январь-декабрь 2023г. (тыс. рублей)
Розничная, оптовая торговли	53 481	68 452
Доходы от продаж товаров по оптике	11 272	9 055
Доходы от услуги по ответственному хранению и отпуску лекарственных препаратов	22 878	22 738
Доходы от продажи наркотических и психотропных веществ	734	376
Итого:	88 365	100 621

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

20.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы:

Себестоимость продаж (строка 2120)

Статья расходов	январь-декабрь 2024г. (тыс.рублей)	январь-декабрь 2023г. (тыс.рублей)
Себестоимость продаж	(31 437)	(46 531)
Итого:	(31 437)	(46 531)

Коммерческие и управленческие расходы Общества включаются в затраты текущего периода и составили в 2024 году - 48 626 тыс. рублей (стр. 2210, 2220) и отражены в табличной части раздела 11 пояснение к ББ и ОФР в сравнении с 2023 годом.

Расходы вспомогательных производств, связанных с ремонтно-восстановительными, подготовительными работами и прочее отсутствуют.

Расходами общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров работ (услуг). Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы на приобретение и потребление энергетических ресурсов в 2024 году составили:

- электрической энергии – 600 тыс.рублей;
- тепловой энергии – 529 тыс. рублей;
- жидкого топлива (бензин)- 51 тыс. рублей;
- твёрдого топлива (уголь) – 43 тыс. рублей.

Проценты к уплате (стр.2330) отображены начисленные проценты по заемным средствам. В 2024 году они составили 4 111 тыс. рублей, в 2023 году – 2 295 тыс.рублей.

Сумма учтенных прочих доходов составила 1 150 тыс. рублей (стр. 2340).

Статья дохода	январь-декабрь 2024г. (тыс.рублей)	январь-декабрь 2023г. (тыс.рублей)
Поступления от пользования нежилым помещением	358	0
Прочие доходы (Субсидия на возмещение затрат от Центра занятости)	181	254
Доход (переоценка ОС)	213	1 711
Прочее	398	3
Итого	1 150	1 968

Прочие расходы составили 2 510 тыс. рублей (стр. 2350).

Статья расхода	Январь-декабрь 2024г. (тыс.рублей)	Январь-декабрь 2023г. (тыс.рублей)
Налог на имущество	625	425
Доход (переоценка ОС)	91	4 912
Услуги банка	1 046	1 142
Списание лексредств	288	532
Прочие расходы	460	384
Итого	2 510	7 395

21. Прибыль (налог на прибыль)

Прибыль – это разница между выручкой (доходом) и затратами (расходом). Прибыль является ключевой мерой финансовой эффективности предпринимательской деятельности.

В бухгалтерской отчётности (Отчёт о финансовых результатах) выделяют следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль (убыток) – разница между выручкой без НДС и себестоимостью продаж;
- прибыль (убыток) от продаж – валовая прибыль за минусом коммерческих и управленческих расходов;
- прибыль (убыток) до налогообложения – прибыль (убыток) от продаж плюс процентные и прочие доходы и расходы, кроме налога на прибыль;
- чистая прибыль (убыток) – итоговый финансовый результат с учётом всех доходов и расходов организации.

В процессе деятельности Общества за 2024 год получена прибыль от продаж в сумме 8 302 тыс. рублей (стр. 2200).

Для сравнения: за 2023 прибыль от продаж составила 3 375 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2024 год составила 1840 тыс. рублей (стр. 2400). В 2023 году убыток составил 4 708 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года стоимость чистых активов Общества меньше размера уставного капитала и составляют – 8 003 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 года стоимость чистых активов -2 559 тыс. рублей.

Общество при расчете налога на прибыль применяет нормы положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Налог на прибыль организаций — это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Доходы — это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС.

Расходы — это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль — это прибыль по данным налогового учета, умноженная на налоговую ставку 20%.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 850,0 тыс.рублей, в 2023 году текущий налог на прибыль – 107,0 тыс. рублей.

Законом №176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года, вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года. Корректировка отложенного налога на прибыль отражена в отчете о финансовых результатах в строке 2460.

22. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Ненецкая фармация», состоявшихся до отчётной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

23. Процедуры правового характера

Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут казать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

24. Финансовые риски

22.1. Рыночные риски

Общество подвержено рыночному риску, а именно риску, связанному с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие.

25. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в годовой бухгалтерской отчётности следующая информация:

- события, затрагивающие раскрытие информации по прекращению деятельности в ООО «Ненецкая фармация» по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

26. Экологическая деятельность

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось.

27. Непрерывность деятельности

В течении 2022, 2023 и 2024 годов сумма чистых активов отрицательная и меньше величины его уставного капитала на:

- 31.12.2022 – 60 182 тыс. рублей;
- 31.12.2023 – 50 676 тыс. рублей;
- 31.12.2024 – 48 039 тыс. рублей.

ООО «Ненецкая фармация» не планирует прекращение деятельности в следующем году, но в связи с тем, что на протяжении последних лет у Общества чистые активы не превышают уставной капитал, руководство планирует ряд мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с размером его уставного капитала:

- заключение доходных договоров с покупателями для увеличения выручки;
- расширение номенклатуры и ассортимента;
- проведение рекламных компаний, стимулирующих спрос;
- уменьшение долгосрочных и краткосрочных обязательств путем погашения займа;
- снижение расходов по доставке лекарственных средств, изделий медицинского назначения и прочих товаров аптечного ассортимента и расходы по сопровождению системы автоматизированного учета движения товаров в аптечные пункты и пункты перепродаж в сельской местности за счет бюджетных субсидий;
- снижение прочих затрат.

В 2024 году Обществом предприняты следующие мероприятия по выходу из финансового кризиса:

- пересмотр условий договора на отпуск и хранение льготных лекарственных препаратов в части увеличения размера стоимости услуг;
- оптимизация штатной численности персонала;
- снижение коммерческих расходов.

Так же ведутся переговоры с АО «ННК» о стоимости уменьшения размера процентов по договор денежного займа № 422/20/04 от 30.09.2020г.

И.о. генерального директора

А.Г. Голубева

24.02.2025