

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "АДЖИО РУС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	625	1 875	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	23 325	3 321	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	721 443	300 546	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	60 985	31 648	-
Дебиторская задолженность *	1230	257 050	269 487	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 455	3 281	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	1 128 884	610 159	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	34	8 841	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 221 243	619 561	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 233	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 224 510	628 402	-
Стоимость чистых активов	-	(95 626)	(18 244)	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	30 631
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Руя Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	2 500	-	(2 500)	-
в том числе:							
А/м NISSAN Murano	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	2 500	-	(2 500)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____
(подпись)

Ружа Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ружа Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г. _____

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Руя Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	269 487	-	2 415 037	-	(2 427 474)	-	-	-	-	-	257 050	-
	5530	за 2023г.	-	-	1 040 164	-	(770 677)	-	-	-	-	-	269 487	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	239 879	-	1 337 060	-	(1 449 078)	-	-	-	-	-	127 860	-
	5531	за 2023г.	-	-	626 870	-	(386 991)	-	-	-	-	-	239 879	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	29 600	-	1 076 817	-	(977 230)	-	-	-	-	-	129 187	-
	5533	за 2023г.	-	-	412 798	-	(383 198)	-	-	-	-	-	29 548	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	за 2024г.	8	-	1 161	-	(1 166)	-	-	-	X	X	3	-
	5534	за 2023г.	-	-	497	-	(488)	-	-	-	X	X	8	-
Итого	5500	за 2024г.	269 487	-	2 415 037	-	(2 427 474)	-	-	X	-	-	257 050	-
	5520	за 2023г.	-	-	1 040 164	-	(770 677)	-	-	X	-	-	269 487	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	619 561	1 901 932	-	(1 300 250)	-	-	-	-	1 221 243
	5580	за 2023г.	-	995 997	401	(350 654)	(26 183)	-	-	-	619 561
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	612 068	1 556 098	-	(976 367)	-	-	-	-	1 191 799
	5581	за 2023г.	-	803 718	-	(165 467)	(26 183)	-	-	-	612 068
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	4 774	-	(4 772)	-	-	-	-	2
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	967	183 490	-	(178 281)	-	-	-	-	6 176
	5583	за 2023г.	-	81 217	16	(80 267)	-	-	-	-	967
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	21 600	385	(21 985)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	6 128	151 819	-	(134 687)	-	-	-	-	23 260
	5586	за 2023г.	-	86 893	-	(80 765)	-	-	-	-	6 128
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2024г.	399	5 750	-	(6 143)	-	-	X	X	6
	5587	за 2023г.	-	2 568	-	(2 170)	-	-	X	X	399
Итого	5550	за 2024г.	619 561	1 901 932	-	(1 300 250)	-	X	-	-	1 221 243
	5570	за 2023г.	-	995 997	401	(350 654)	(26 183)	X	-	-	619 561

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Руя Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	651	268
Расходы на оплату труда	5620	51 591	22 823
Отчисления на социальные нужды	5630	6 896	3 194
Амортизация	5640	1 250	625
Прочие затраты	5650	126 770	40 229
Итого по элементам	5660	187 158	67 139
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	866 589	489 841
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 053 747	556 980

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

Руководитель _____
(подпись)

Ружа Гаутама Сушила
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	5 456	2 223	-	3 233

Руководитель _____
(подпись)

Руя Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ружа Гаутама Сушила
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ружа Гаутам Сушил
(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «АДЖИО РУС»
за 2024 год

г.Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АДЖИО РУС»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «АДЖИО РУС»**

Адрес (место нахождения) юридического лица: 115230, г. Москва, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГАТИНО-САДОВНИКИ, Ш.КАШИРСКОЕ, Д.3, К.2, СТР.4, ПОМЕЩ. 1/7

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «АДЖИО РУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве 26 января 2023 года, основной государственный регистрационный номер 1237700058342.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9726035401**

Код причины постановки на учет (КПП): **772401001**

Правовое положение ООО «АДЖИО РУС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «АДЖИО РУС» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АДЖИО РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав и формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АДЖИО РУС» за 2024 год:

- Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002);
- Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710004)
- Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710005);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в текстовой форме.

Общество применяет общий режим налогообложения, не относится к субъектам малого предпринимательства. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АДЖИО РУС» за 2024 год не подлежит обязательному аудиту.

Уставный капитал ООО «АДЖИО РУС» (далее - Общество) составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговая деятельность фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Бенефициаром Общества является Руя Мадхусудан Говиндпрасад, гражданин Индии.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2024 г. составила 13 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников общества;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Аджио Рус»

Общее собрание участников Общества

В соответствии со ст. 12 Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 12 Устава Общества.

Единственный участник: Компания АДЖИО ИНТЕРНЕШНЛ ДиЭмСиСи (AGIO INTERNATIONAL DMCC), зарегистрированная по законодательству Объединенных Арабских Эмиратов 07.06.2022г., рег. № DMCC193646. Доля - 100%.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

В соответствии с п.15.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию участников Общества и избирается сроком на 5 (пять) лет.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки.

Руя Гаутам Сушил избран Генеральным директором Общества решением участника б/н от 13.12.2022г.

Сведения об Аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Консау-Бизнес»

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Аудиторская фирма «Консау-Бизнес»***

Место нахождения: 121099, г. Москва, 1-й Смоленский пер., д. 24, офис 76

Почтовый адрес: 121099, г. Москва, 1-й Смоленский пер., д. 24, офис 76

ООО Аудиторская фирма «Консау-Бизнес» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 28 мая 1996 г., свидетельство: серия ЛО № 859748.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, серии 77 № 005390981, выданного Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 23 октября 2002 года, с присвоением основного государственного регистрационного номера 1027700348389.

Член СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 8145), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606057526 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1. Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет 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.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

Учетная политика Общества сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой - структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме автоматизированным методом с применением программы 1С.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. 94н.

Первичные учетные документы, принятые к учету, составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные документы, принятые к учету, формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, закреплены учетной политикой Общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с ПБУ и учетной политикой Общества.

2.2. Нематериальные активы

Общество при учете нематериальных активов руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. роком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2024г. нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений».

1. Установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 000 руб. для каждого отдельного актива. Стандарт не применяется в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита (100 тыс.руб). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.
2. При признании основных средств в бухгалтерском учете все объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).
3. После признания основных средств в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится (пп «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).
4. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, в случаях если (п. 31 ФСБУ 6/2020):
 - не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
 - ожидаемая сумма поступлений не является существенной, менее 100 000 рублей;
 - ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.
6. В бухгалтерском учете установлены классификационные группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020). Под группой понимается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

На балансе Общества числятся следующие виды основных средств:

1. Транспортные средства.

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

У Общества отсутствует в составе основных средств недвижимое имущество.

У Общества отсутствуют основные средства, которые не амортизируются.

У Общества отсутствуют объекты аренды, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 признаются в качестве права пользования активом.

По состоянию на 31.12.2024г. в Обществе отсутствуют признаки обесценения основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств в 2024 году отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Раздел 2 «Основные средства».

2.4. Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Под запасами для целей бухгалтерского учета Общество признает активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасами для целей бухгалтерского учета признаются:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации (далее - товары для перепродажи);
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением

случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Единицей бухгалтерского учета запасов (кроме товаров для перепродажи) признается номенклатурный номер, товары для перепродажи - наименование товара.

Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В 2024 году у Общества отсутствовали операции с запасами, к которым применяется особый порядок формирования себестоимости (пп.15, 16, 17 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

В фактическую себестоимость товаров для перепродажи включаются фактические затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. В состав ТЗР, понесенных в связи с приобретением товаров для перепродажи, относятся таможенные сборы и таможенные платежи. Иные расходы, связанные с приобретением товаров, в т.ч. расходы по таможенной очистке импортных товаров, относятся в состав расходов на продажу в связи с их незначительной величиной (менее 1%).

Стоимость МПЗ при списании или ином выбытии определяется:

- для товаров - по средней себестоимости;
- для МПЗ - по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024г. Общество создало в размере 480 241,40 рублей.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Раздел 3 «Запасы».

2.5. Оценочные обязательства

В целях соблюдения принципа осмотрительности и достоверности бухгалтерской отчетности Общество формирует оценочные обязательства по сомнительным долгам.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствует информация, подтверждающая невозможность исполнения должниками существующих обязательств. В связи с чем, резерв по сомнительным долгам Обществом в 2024 году не создавался.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется как сумму всех начисленных оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется как произведение среднедневного заработка работника на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного года.

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024г. Общество создало в размере 3 233 084,30 рублей.

2.6. Признание доходов

Учет доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 «Продажи» по основному виду деятельности - оптовая торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав. Учет доходов от реализации продукции, работ, услуг, облагаемых и необлагаемых НДС, облагаемых НДС по разным налоговым ставкам, ведется раздельно.

Для доходов от реализации товаров датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, а также с учетом всех финансовых скидок (премий), предоставленных покупателям.

Финансовая скидка (премия) предоставляется покупателям при выполнении определенных условий договора поставки, в частности за достигнутый объем покупок. Для отражения финансовых скидок (премий) покупателям Общество использует счет 91.2 «Прочие расходы».

2.7. Признание расходов

Для учета расходов на продажу Общество использует счет бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу». Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В частности, на этом счете учитываются следующие расходы: административно-управленческие расходы, содержание персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; расходы на содержание служебного транспорта, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала, расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате, расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, почты, а также информационных систем (Интернет и иные аналогичные системы); расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), другие аналогичные по назначению расходы.

Данные расходы отражаются в «Отчете о финансовых результатах» в строке 2210.

Для учета себестоимости реализованных товаров Общество использует счет бухгалтерского учета 90.02 «Себестоимость продаж».

Фактическая стоимость МПЗ (покупных товаров для перепродажи) определяется по стоимости каждой единицы товара. Себестоимость реализованных товаров отражается в бухгалтерской отчетности с учетом всех финансовых скидок (премий), полученных от поставщиков.

Финансовая скидка (премия) предоставляется поставщиками товара при выполнении Обществом определенных условий договора поставки, в частности за достигнутый объем покупок.

Для отражения финансовых скидок (премий) от поставщиков, Общество использует счет 91.1 «Прочие доходы».

2.8. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета

3.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «АДЖИО РУС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.2. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «АДЖИО РУС» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «АДЖИО РУС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «АДЖИО РУС» в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

Согласно данным Бухгалтерского баланса величина чистых активов по состоянию на 31.12.2024 года - (95 636 850,15) руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Доходы по основному виду деятельности

Выручка от реализации товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) составила **1 215 109 650,40 руб.**

Выручка от продажи товаров (фармацевтическая продукция) отражена без учета финансовых скидок (премий), предоставленным покупателям товаров.

Покупателям за выполнение условий договоров купли-продажи товаров были предоставлены скидки на общую сумму **80 306 564,00 руб.**, в т.ч.:

- скидка (маркетинг) в размере 60 894 372,00 руб.
- скидка (финансовая) в размере 19 412 192,00 руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
1	Выручка по основной деятельности	1 336 620 615,40
2	НДС	121 510 965,00
3	Выручка по основной деятельности	1 215 109 650,40

4.2. Расходы по основному виду деятельности

Виды расходов по основному виду деятельности	Сумма (руб.)
Себестоимость реализованного товара	866 588 596,96
Итого себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	866 588 596,96
Приобретение авиабилетов для сотрудников	1 485 399,00
Агентское вознаграждение	27 058,07
Амортизация	12 499 99,99
Аналитическая база	1 146 250,00
Аренды квартиры	1 568 774,01
Аренда помещения (офис, склад)	6 863 313,83
Бензин	233 599,63
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	102 476,09

Воинский учете	59 500,00
Домен	14 925,11
Доставка	4 758,33
Интернет	248 111,67
Информационные услуги	25 060,00
Испытания лекарственных средств	68 740,00
Клининговые услуги	238 734,12
Командировочные расходы	346 730,53
Компьютерное обслуживание	119 618,00
Консультационные услуги	955 400,00
Малоценное оборудование и запасы	62 116,66
Маркетинговые услуги	49 229 941,67
Материалы, канцелярские принадлежности, товары	101 437,79
Мед.осмотры	36 000,00
Нотариальные услуги	121 013,50
Образцы медпрепаратов	429 150,44
Обслуживание машин	524 255,37
Обучение сотрудников	71 800,00
Оплата больничного	64 007,46
Оплата труда	51 527 389,28
Организация гостевого проезда	24 100,00
Расходы по ответственному хранению товара	34 028 327,60
Оплата парковки	480 306,34
Перевод документов	1 176 781,90
Переезд офиса	110 500,00
Повышение квалификации работников	64 780,00
Погрузочно-разгрузочные работы	8 600,00
Подбор персонала	108 996,67
Пожарные расходы	11 375,00
Почтовые расходы	310 822,16
Представительские расходы	1 081 197,13
Программы для ЭВМ	400 839,00
Прочие затраты	682 342,33
Прочие расходы	181 960,75
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	920 824,35
Ремонт помещения, автотранспорта	81 563,34
Сертификация	22 263,59
Списание материалов	253 838,38

Страхование дебиторской задолженности	2 753 397,27
Страхование имущества	1 812 673,66
Страхование транспорта	136 938,88
Страхование грузов	1 896 567,44
Страховка ДМС	721 198,95
Страховые взносы	6 793 296,99
Таможенное декларирование	3 080 867,00
Телефония	185 234,72
Транспортные расходы	12 234 759,76
Транспортный налог	18 676,00
Участие в выставке	118 400,00
Членские взносы	3 000,00
Юридические услуги	527 800,00
Итого коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	187 157 789,76

4.3. Основные средства

15 июня 2023 года организацией был приобретен автомобиль NISSAN Murano стоимостью 2 500 000 руб. (без учета НДС). Предполагаемый срок полезного использования автомобиля 24 месяца.

Остаточная стоимость автомобиля по состоянию на 31.12.2024г. оставила **624 999,99 руб. (строка 1150 Бухгалтерского баланса)**

Другие основные средства в собственности Общества отсутствуют.

4.4. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2024г. отложенные налоговые активы (далее - ОНА) составили **23 325 400,00 руб. (строка 1180 Бухгалтерского баланса)**, в т.ч.:

- налоговый актив по курсовым разницам, связанными с разными датами признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах, в сумме 23 202 997,00 руб.
- налоговый актив, связанные с отражением в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости товаров, в сумме 96 049,00 руб.
- налоговый актив, связанный с расходами будущих периодов, в сумме 26 354,00 руб.

4.5. Запасы

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе организации числятся запасы в общей сумме **721 923 018,83 руб. (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**, в т.ч.

- товары в сумме 721 923 018,83 руб.;

На счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2024г. числятся бракованные товары в сумме 480 241,40 руб. В соответствии с принятой в организации учетной политикой в учете был начислен резерв под снижение стоимости товаров в сумме 480 241,40 руб.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость товарно-материальных запасов, находящихся на ответственном хранении третьих лиц, составила 721 442 639,52 рублей. Согласно положениям договора об ответственном хранении, третья сторона несет полную ответственность за хранение товарно-материальных запасов.

4.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2024г. в учете организации числится НДС в сумме **60 985 305,50 руб.** (строка 1220 Бухгалтерского баланса).

В основном, данные суммы НДС - это НДС, уплаченный на таможне при вводе импортного товара и не принятый к вычету в отчетном периоде.

Данные суммы НДС будут приняты к вычету и уменьшат НДС к уплате в бюджет в следующих налоговых периодах.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
1	НДС, уплаченный на таможне	60 971 410,84
2	НДС при приобретении МПЗ	146,66
3	НДС по приобретенным услугам	13 748,00
	ВСЕГО НДС	60 985 305,50

4.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность составила **257 050 086,77 руб.** (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

В том числе:

4.7.1. Дебиторская задолженность покупателей

Отгружено в адрес покупателей товаров на общую сумму **127 859 528,59 руб.** (с учетом НДС по ставке 10%).

Основными дебиторами являются:

- ООО «ВИТА ЛАЙН», задолженность в сумме 34 361 032,97 руб.
- ООО "ИНТЕРЛЕК", задолженность в сумме 5 214 669,79 руб.
- ООО ГК «НАДЕЖДА-ФАРМ», задолженность в сумме 9 534 163,10 руб.
- ООО «ОТРАДА», задолженность в сумме 30 139 794,78 руб.
- ООО «ФАРМАИМПЕКС», задолженность в сумме 14 827 656,63 руб.
- АО «ФАРМПЕРСПЕКТИВА», задолженность в сумме 12 684 789,86 руб.
- ООО "ФАРМСКЛАД", задолженность в сумме 5 161 437,60 руб.

4.7.2. Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность перед прочими поставщиками составила **129 187 432,77 руб.** Основными дебиторами являются:

- Федеральная таможенная служба, задолженность в сумме 3 823 812,89 руб. (авансовые платежи на таможню);
- ИП Тихонов Алексей Юрьевич, задолженность в сумме 14 447 234,00 руб.
- ООО «ФАРМРЕГС», задолженность в сумме 2 868 752,00 руб. (услуги по регистрации медицинских препаратов);
- AGIO FARMACEUTICALS LTD, задолженность в размере 69 961 470,81 рублей (возмещаемые расходы, связанные с регистрацией на территории РФ медицинских препаратов);
- ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК", задолженность финансового агента по договору финансирования под уступку денежного требования по оплате задолженностей покупателей в размере 15 257 539,14 рублей;

- ООО ВТБ ФАКТОРИНГ, задолженность финансового агента по договору финансирования под уступку денежного требования по оплате задолженностей покупателей в размере 10 679 375,86 рублей;
- АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», задолженность финансового агента по договору финансирования под уступку денежного требования по оплате задолженностей покупателей в размере 6 949 963,12 рублей.

4.7.3. Расчеты с подотчетными лицами

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность перед подотчетными лицами составила **3 025,41 руб.**

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. составили **64 455 107,13 руб.** (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

№ п/п	Наименование банка, в котором открыт расчетный счет	Сумма, руб.
1	МП Банк (ООО)	94 308,28
2	ПАО СБЕРБАНК	798 037,84
3	ПАО Банк ВТБ	2 578 256,00
4	ООО "Коммерческий Индо Банк"	31 757,40
5	АО «Райффайзенбанк»	11 452 747,61
6	ООО "Коммерческий Индо Банк" (переводы в пути	50 500 000,00
	ВСЕГО денежных средств	64 455 107,13

Основные денежные операции организация осуществляет через расчетные счета, открытые в ПАО СБЕРБАНК и АО «Райффайзенбанк».

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составила **1 221 242 872,67 руб.** (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

В том числе:

4.9.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность перед поставщиками за поставленный товар составила **1 191 798 672,34 руб.**, в т.ч.

- перед AGIO INTERNATIONAL DMCC (Объединенные Арабские Эмираты) в сумме 318 132,00 долларов США, что в пересчете по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024г. (101,6797 руб. за 1 доллар США) составило 32 347 566,33 руб.
- перед AGIO FARMACEUTICALS LTD. (Индия) в сумме 869 038 166,00 индийских рупий, что в пересчете по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024г. (11,8797 руб. за 10 индийских рупий) составило 1 032 391 270,01 руб.

4.9.2. Расчеты по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность по налогам и сборам составила **6 176 060,13 руб.**, в т.ч.:

- расчеты по налогам и сборам в размере 5 653 149,14 рублей;
 - расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 522 910,99 рублей.
- Срок уплаты задолженности в бюджет РФ – 1 квартал 2025 года.

4.9.3. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность перед прочими поставщиками составила **23 259 844,19 руб.**

Основными кредиторами являются:

- ООО «АВЕСТА ФАРМАЦЕВТИКА», задолженность в сумме 7 390 836,36 руб. (услуги по ответственному хранению товаров);
- ПАО "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6" задолженность в сумме 2 951 771,36 руб. (услуги по продвижению товаров);
- ООО "АСНА" задолженность в сумме 1 565 127,48 руб. (услуги по продвижению товаров);
- ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК", задолженность в сумме 3 444 168,92 руб. (услуги финансовых агентов по договорам факторинга)
- АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», задолженность в сумме 3 147 807,00 руб. (услуги финансовых агентов по договорам факторинга).

4.9.4. Расчеты с подотчетными лицами

По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность перед подотчетными лицами составила **6 259,35 руб.**

4.10. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 год определен Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе отдельно по строкам соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств отдельно.

Информация о формировании текущего налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль

Показатели	БУ, руб.	НУ, руб.
Доходы	1 215 294 477,28	1 819 726 159
Расходы	1 315 513 630,82	1 784 262 573
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу		5 629 358
Прибыль (убыток) до налогообложения	(100 219 153,54)	29 834 228
Налог на прибыль (в т.ч.):	22 844 558	
текущий налог на прибыль	(5 966 846)	(5 966 846)
отложенный налог на прибыль	28 811 404	

Расхождение данных бухгалтерского и налогового учета:

1. В бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах отражены свернуто следующие доходы и расходы:

- положительные в сумме 167 483 738,20 руб. и отрицательные в сумме 286 989 784,79 руб. разницы;
- положительные и отрицательные отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (положительные в сумме 3 589 506,00 руб. и отрицательные в сумме

7 970 218,22 руб.);

- компенсация по ДМС в сумме 50 716,00 руб.;

- доходы и расходы по уступке права требования по договору факторинга в сумме 512 326 055,10 руб.

2. Расхождение данных бухгалтерского и налогового учета по расходам на продажу в сумме 167 847,56 руб.

3. Расходы, не принимаемые при налогообложении прибыли, в сумме (-19 306 374,02) руб.

4. Расхождение данных бухгалтерского и налогового учета

- по положительным курсовым разницам в сумме (-79 150 103,37) руб.

- по отрицательным курсовым разницам в сумме (-195 165 087,73) руб.

- резерв под обесценение ТМЦ в сумме (-397 458,22) руб.

- резерв на оплату отпусков в сумме в сумме 131 769,73 руб.

5. Льгота по налогу на прибыль в части убытка за 2023 год в сумме 5 629 358 руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства (балансовый метод)

Отложенный налоговый актив на начало периода	3 321 395
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	(8 840 969)
Отложенный налоговый актив на конец периода	23 325 400
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	(33 570)

Отложенный налог на прибыль

Изменение отложенных налоговых активов	23 325 400
Изменение отложенных налоговых обязательств	(33 570)
Расчетная сумма отложенного налога на прибыль	23 291 830

Расшифровка отложенных налоговых активов представлена в п.4.4. настоящий Пояснений.

4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности Общества не существует условных фактов хозяйственной деятельности (событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной 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 действующего законодательства РФ.

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовая отчетность и налоговые декларации составлены в соответствии с требованиями норм действующего налогового, валютного и таможенного законодательства РФ.

5. Непрерывность деятельности

По нашей оценке, ООО «АДЖИО РУС» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2024 года.

При формировании нашей оценки, мы:

- проанализировали существуют ли какие-либо события или условия, которые могут поставить под серьезное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно;

- оценивали период, который охватывал нем менее 12 месяцев от даты финансовой отчетности;

- включили всю значимую информацию, которая, по нашему мнению, необходима для оценки возможности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В результате данной оценки мы установили, что в течение 2024 года не были выявлены события и условия, которые, каждое в отдельности или в совокупности с другими, могли бы поставить под серьезное сомнение способность Общества продолжать непрерывную деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Один из способов оценки способности организации непрерывно продолжать свою деятельность: сумма чистых активов на 31 декабря 2024 года составляет отрицательную величину в размере 95 635 850.15 рублей, а величина уставного капитала составляет 10 000,00 рублей. Несмотря на отрицательную величину активов, Общество, по нашему мнению, способно продолжать непрерывно свою деятельность, так как имеет долгосрочные контракты с поставщиками и покупателями лекарственных средств.

Основная причина отрицательного показателя - это значительные внереализационные расходы, самыми значимыми из которых являются:

- расходов на финансовые скидки покупателям в сумме 80 306 564,00 рублей.
- отрицательные курсовые разницы в сумме 119 506 046,59 руб.

Кроме того, следует учитывать нестабильность курса рубля по отношению к доллару (основные поставщики Общества иностранные компании), в связи с чем, у Общества возникают отрицательные курсовые разницы, влияющие на величину активов.

6. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество раскрывает характер взаимоотношений со связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках по расчётам, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

Наименование связанной стороны: юридическое лицо (наименование, ИНН или ОГРН), физическое лицо (ФИО)	Характер отношений: контроль (владение более 50%), значительное влияние (владение от 20% до 50%), родственные отношения, занятие должности в органах управления организации	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Характер и объем проводимых операций (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной)
Рух Гаутам Сушил	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «АДЖИО РУС»	Нет	<i>1) краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</i> - оплата труда за отчетный период – 26 262 499,15 рублей; - начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 52 525,02 рублей; - оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде - отсутствует; - оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала - отсутствует;

			2) долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) - отсутствуют; - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - отсутствуют; - иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.
Компания АДЖИО ИНТЕРНЕШНЛ ДиЭмСиСи (Company AGIO INTERNATIONAL DMCC), рег.№ DMCC193646, Дубай	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал ООО «АДЖИО РУС» (доля 100% в уставном капитале)	Нет	1) Поставка товаров по договору поставки № АДЖИО/RUS/2023 от 30.03.2023г. на общую сумму в размере 29 871 921,04 рублей. 2) Оплата за поставленный товар по договору поставки № АДЖИО/RUS/2023 от 30.03.2023г. на общую сумму 100 242 212,20 руб.
Арун Кедия	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Компании АДЖИО ИНТЕРНЕШНЛ ДиЭмСиСи (Company AGIO INTERNATIONAL DMCC), 100% учредитель	Нет	Операции в 2024 году отсутствовали

Дочерние или зависимые общества, контролируемые ООО «АДЖИО РУС», отсутствуют.

7. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период

между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

К событиям после отчетной даты ООО «АДЖИО РУС» относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом, разрушены логистические цепочки поставки товара. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность ООО «АДЖИО РУС».

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«18» марта 2025 года



Г.С.Ружа

Харчевникова С.Е.