

ООО «РусБиомед»

ИНН 6686036168

**ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

2024 год

1. ВВЕДЕНИЕ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РусБиомед» за 2024 год.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- действующие в Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации;
- Положения по учетной политике.

Должностное лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности - генеральный директор Ульянова Марина Викторовна. Указанное лицо несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя от 31 декабря 2023 года;
- с применением программы «1С.Предприятие 8.3»

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится согласно СТО-028-2019, а также в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств в 2024 году не проводилась.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы, НИОКР и оборудование к установке была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2024 г.

3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

3.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «РусБиомед» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	-
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «РусБиомед»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	-
Дата государственной регистрации:	05.11.2013
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1136686032504
Наименование регистрирующего органа:	Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга
Юридический адрес:	620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Пальмиро Тольятти, д. 32, оф. 406
Место нахождения:	620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Пальмиро Тольятти, д. 32, оф. 406
Почтовый адрес:	620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Пальмиро Тольятти, д. 32, оф. 406
Телефон:	(343) 312-28-06
Адрес электронной почты:	rusbiomed@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	6686036168

3.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде.

Изменения в 2024 году не вносились.

3.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 65 000,00 (Шестьдесят пять тысяч) руб. 00 коп. Сведения об участниках Общества:

№ п/п	Участник	Доля на 31.12.24	Номинальная стоимость долей на 31.12.2024 (руб.)	Номинальная стоимость долей на 31.12.2023 (руб.)	Номинальная стоимость долей на 31.12.2022 (руб.)
1	Ульянова Марина Викторовна	100	65000,00	65000,00	65000,00
	Всего:	100	65000,00	65000,00	65000,00

3.4. Сведения о структуре органов управления.

Состав органов общества :

- общее собрание участников – высший орган общества

- ген. директор общества – единоличный исполнительный орган общества.

Уставом ООО «РусБиомед» не предусмотрено образование ревизионной комиссии (избрание ревизора).

3.5. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлась оптовая торговля фармацевтической продукцией. Общество имеет лицензию на ведение Фармацевтической деятельности № Л042-00110-77/00163256 от 12.07.2016 г.

3.6. Сведения о наличии филиалов, представительств

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений

3.7. Численность работающих

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность, чел.	2	2	1

4. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2024 год, утвержденная приказом Директора от 31.12.2023 года, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Данные активы учитываются в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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 основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС не производится.

Основные средства не проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключения составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их

использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств со своим инвентарным № и сроком полезного использования учитывается стоимость планового ремонта, технического обслуживания и т. п. мероприятий по восстановлению объектов ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонтов объектов основных средств более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Ремонты подлежат капитализации при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта;
- сумма затрат на выполненные работы существенна – затраты составляют более 50% от первоначальной стоимости ОС;
- Ремонт соответствует критериям ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Амортизация по такому компоненту объекта основных средств начисляется тем же способом, который применяется по самому объекту ОС.

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- фирма не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной;
- ожидаемая сумма не может быть определена.

Во всех остальных случаях ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из стоимости лома ценных металлов, входящих в состав ОС (на основании приказа руководителя).

Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной и равной нулю только по тем группам основных средств, которые в совокупности не смогут существенно исказить показатели отчетности, то есть изменить их более, чем на 5%.

Амортизация начисляется линейным способом - по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В 2023 году выбытия основных средств не было.

В 2024 году произошло выбытие 2-х объектов в связи с физическим и моральным износом, первоначальная стоимость которых равнялась 275,2 тыс. руб. Объекты были полностью самортизированы.

В 2024 году полностью использованы права пользования арендой автомобилем по истечению договора лизинга. В связи с тем, что выкупная стоимость предмета лизинга составила менее установленного для ОС критерия, он относится к категории материально – производственных запасов.

На конец 2024 года основные средства на балансе предприятия не числятся.

Информация об основных средствах раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу табл.1.1.

4.2. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют на протяжении 3-х лет.

4.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п.1.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Обществом резерв под обесценение финансовых вложений не создавался как по состоянию на 31.12.2024 г., так и по состоянию на 31.12.2023 г. На основании результатов годовой инвентаризации не было выявлено обстоятельств, свидетельствующих об устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» отражена стоимость долгосрочных финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

В бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения» отражена стоимость краткосрочных финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 2 и 6.2.

4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») учитываются:

- долгосрочные проценты к получению, сроки погашения которых превышают 12 мес.;
- расчеты с покупателями и прочими дебиторами, по которым сроки погашения дебиторской задолженности превышают 12 мес.

4.6. ЗАПАСЫ

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 Учетной политикой от 31 декабря 2021 года.

В ходе инвентаризации запасов, проведенной перед оставлением бухгалтерской отчетности за 2024 г., не было выявлено запасов с признаками обесценения. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 3.

4.6.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Долгосрочные активы к продаже (ДАП) отсутствовали в 2024 году.

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительным долгам формируется в соответствии с правилами, утвержденными УП. На конец отчетного периода сомнительной задолженности не выявлено.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость заявленного к вычету из бюджета.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части пояснений п. 4.1, 4.2.

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений в п. 4.1 и 4.2 раскрываются за минусом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В разделах 4.1. и 4.2. табличных пояснений раскрываются все виды дебиторской и кредиторской задолженности, сумма, которых превышает 5% от строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 «Прочие оборотные активы») учитываются:

- Расходы будущих периодов, сроки списания которых не превышают 12 мес., произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому относятся. Сроки списания РБП регулируются обществом самостоятельно, если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

В состав сальдо расходов будущих периодов на 31.12.2023 вошла стоимость неисключительных прав использования программного обеспечения в размере 75 тыс. руб. С 2024 года предприятие применяет ФСБУ 14/2022. В связи с тем, что данная сумма не превышает лимит, установленный для НМА, в межотчетный период (2023-2024) она была списана за счет чистой прибыли.

Величина прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2024 – 41 тыс. руб., на 31.12.2023 - 257 тыс. руб., на 31.12.2022 - 188 тыс. руб.,

4.9. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет: 65,0 тыс. руб.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

4.10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества:

дата	тыс. руб.	Прирост, тыс. руб
31.12.2022	(38 015)	-
31.12.2023	11 839	49 854
31.12.2024	112 959	101 120

4.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Движение кредиторской задолженности по кредитам и займам отражены в табличной части пояснений п. 6.2.

Сумма процентов, причитающаяся к оплате кредиторам и включенная в прочие расходы, составляет:

За 2023 год - 10 325 тыс. руб.

За 2024 год – 14 850 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год данные суммы включены в строку 2330 «Проценты к уплате» в соответствующих отчетных периодах.

4.12. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В отчетном периоде Общество не осуществляло сделки с производными финансовыми инструментами

4.13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с учетной политикой общества и ПБУ 8/2010 Общество в качестве оценочных обязательств признает обязанности организации по созданию:

— Резерва по оплате отпусков работникам на 31.12.2024 в сумме 1594,6 тыс. руб., в части выплаты отпусковых -1344,5 тыс. руб., в части страховых взносов - 250,1 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпусковых работникам и суммы обязательства по уплате

страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство рассчитано по каждому сотруднику, как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного работником, и среднедневного заработка.

Иных условных обязательств нет

4.14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы отсутствовали в 2024 году.

4.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

С 01.01 2024г. Общество применяет ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2024 году в учете были отражены отложенные налоговые активы:

Дата /статья	База	Сумма ОНА, руб.
На 31.12.23	0	0
Уменьшение ОНА	(1 431 227)	(286 245)
в т.ч.		
Неисключит. права использования на программные продукты	(104 726)	(20 945)
лизинг	(1 326 501)	(265 300)
Увеличение ОНА	3 102 387	620 477
в т.ч.		
начислен резерв на оплату отпусков	1 594 561	318 912
лизинг	1 326 501	265 300
Неисключит. права использования на программные продукты	181 325	36 265
На 31.12.24- 20%	1 671 160	334 232
в т.ч.		
резерв на оплату отпусков	1 594 561	318 912
Неисключит. права использования на программные продукты	76 599	15 320
Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль- 25%		83 558
в т.ч.		
резерв на оплату отпусков		79 728
Неисключит. права использования на программные продукты		3 830
На 31.12.24 - 25%	1 671 160	417 790
в т.ч.		
резерв на оплату отпусков	1 594 561	398 640
Неисключит. права использования на программные продукты	76 599	19 150

4.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией (в 2024 г. – 99,99 % от общего объема выручки от продаж, в 2023 г. - 99,98% от общего объема выручки от продаж). Сравнительные показатели по объемам продаж и выручке по (видам продукции) за два года приведены в таблице:

Наименование вида продукции (по укрупненным позициям, или по коду вида деятельности)	2024 год		2023 год		динамика по выручке (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	выручки	сумма	выручки (тыс. руб.)	
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	981 161		801 776		179 385
Услуги аренды	125		193		(68)
ИТОГО	981 286		801 969		179 317

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг показана за минусом НДС.

Выручка определяется по методу начисления.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, организация относит:

- Материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ по договорам подряда;
- Расходы на оплату труда (кроме работников аппарата управления и хозяйственных служб);
- Взносы на обязательное социальное страхование с вышеуказанной оплаты труда;
- Амортизационные отчисления по ОС, непосредственно используемым при выполнении работ по договорам подряда;
- Прочие расходы, связанные с выполнением работ по договорам подряда, включая расходы, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда.

Учет прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство». В себестоимость оказанных услуг, выполненных работ включаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

На конец отчетного периода указанные расходы, осуществленные за отчетный период, распределяются между объектами затрат пропорционально сумме прямых затрат отчетного периода, относящихся непосредственно к выполнению работ по конкретным договорам.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, в котором признан доход от реализации по договору подряда.

К коммерческим расходам относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, а именно:

- Административно-управленческие расходы;
- Расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с выполнением работ по договорам подряда;
- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
- Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- Другие расходы по управлению организацией в целом;
- Расходы на рекламу;
- Представительские расходы.

Раскрытие информации о структуре коммерческих расходов отражена в табличной части пояснений в пункте 7.

4.17. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прочим доходам и расходам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Доходы			Расходы			Прибыль/убыток	
	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
I. Проценты к получению /оплате	5 708	1 364	4 344	14 850	10 325	4 525	(9 142)	(8 961)
Проценты к получению (по заемным средствам)	15	85	(70)	14 850	10 325	4 525	(14 835)	(10 240)
Проценты к получению за размещение денежных средств на счетах в кредитных учреждениях	5 693	1 279	4 414			0	5 693	1 279
II. Прочие доходы и расходы	196 780	117 984	78 796	53 239	50 824	2 415	143 541	67 160
Премии полученные, выданные	189 532	95 733	93 799	50 967	27 316	23 651	138 565	68 417
Возмещение убытков		13	(13)		13	(13)	0	0
Разница между курсом ЦБ и курсом банка		8	(8)		8	(8)	0	0
Курсовые разницы		3	(3)		1	(1)	0	2
Реализация акций (долей в уставном капитале)			0			0	0	0
Кор-ка реализации прошлых лет	53	319	(266)	56	361	(305)	(3)	(42)
Уступка права требования (факторинг)		21 908	(21 908)		21 908	(21 908)	0	0
Комиссия-факторинг			0		1 054	(1 054)	0	(1 054)
Списание кредиторской, дебиторской задолженностей	7 195		7 195			0	7 195	0
Услуги банка			0	79	96	(17)	(79)	(96)
Уничтожение товара			0	2 082		2 082		0
Прочее			0	55	67	(12)	(55)	(67)
Всего:	202 488	119 348	83 140	68 089	61 149	6 940	134 399	58 199

4.18. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Организации, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки в отчете отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступление от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, в частности Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.

Наименование показателя	Доходы			Расходы			Прибыль/убыток	
	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
I. Проценты к получению /оплате	5 708	1 364	4 344	14 850	10 325	4 525	(9 142)	(8 961)
Проценты к получению (по заемным средствам)	15	85	(70)	14 850	10 325	4 525	(14 835)	(10 240)
Проценты к получению за размещение денежных средств на счетах в кредитных учреждениях	5 693	1 279	4 414			0	5 693	1 279
II. Прочие доходы и расходы	196 780	117 984	78 796	53 239	50 824	2 415	143 541	67 160
Премии полученные, выданные	189 532	95 733	93 799	50 967	27 316	23 651	138 565	68 417
Возмещение убытков		13	(13)		13	(13)	0	0
Разница между курсом ЦБ и курсом банка		8	(8)		8	(8)	0	0
Курсовые разницы		3	(3)		1	(1)	0	2
Реализация акций (долей в уставном капитале)			0			0	0	0
Кор-ка реализации прошлых лет	53	319	(266)	56	361	(305)	(3)	(42)
Уступка права требования (факторинг)		21 908	(21 908)		21 908	(21 908)	0	0
Комиссия-факторинг			0		1 054	(1 054)	0	(1 054)
Списание кредиторской, дебиторской задолженностей	7 195		7 195			0	7 195	0
Услуги банка			0	79	96	(17)	(79)	(96)
Уничтожение товара			0	2 082		2 082		0
Прочее			0	55	67	(12)	(55)	(67)
Всего:	202 488	119 348	83 140	68 089	61 149	6 940	134 399	58 199

4.18. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Организации, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки в отчете отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступление от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, в частности Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 составляет 40907 тыс. руб. и включает в себя денежные средства на расчетных и депозитных счетах.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 составляет 20511 тыс. руб. и включает в себя денежные средства на расчетных и депозитных счетах.

Денежные документы отсутствуют.

У Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	359	511	761
Средства на валютных счетах	0	0	8
Средства на специальных счетах в банках	40 548	20 000	13 430
Денежные средства в пути	0	0	0
Итого денежные средства	40 907	20 511	14 199

На 31 декабря 2024 года у Общества нет открытых кредитных и гарантийных линий. Отсутствуют оферты, не использованные поручительства третьих лиц, по которым у Общества могла бы быть возможность привлечь дополнительные денежные средства.

4.19. КУРСЫ ВАЛЮТ

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации приведен ниже в таблице:

Валюта	руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1 доллар США (USD)	101,6797	89,6883	70,3375

5. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчетности за 2024 год не изменялись сравнительные показатели прошлых лет.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет полученные обеспечения обязательств.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет выданные обеспечения обязательств.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2024 является Ульянова Марина Викторовна.

8.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.)

К операциям со связанными сторонами относятся операции с головным обществом, предприятиями группы, контролируемые головным обществом, с участниками совместной деятельности, с основным управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

Наименование	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом в соответствии с законодательством РФ	Дата наступления Основания
1	2	3
Ульянова Марина Викторовна.(ИНН 450202159300)	Является директором и учредителем Общества с долей в УК на 01.01.2024 - 100%, на 31.12.2024 - 100%)	05.11.2013
ООО «Тайм Фарм» (ИНН 7734427060)	Общество является учредителем ООО «Тайм Фарм» . Доля в уставном капитале на 01.01.2024 - 50,00%, на 31.12.2024 - 50,00%	14.12.2022

В отчетном году Общество не осуществляло операции со связанными сторонами.

Наименование	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность	
	(тыс. руб.)				(тыс. руб.)	
	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2024	на 31.12.2023
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам		
Ульянова Марина Викторовна.(ИНН 450202159300)	91	0	91	0	0	0

8.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

За 2024 год краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

1) Ген. директор

состоят из следующих видов выплат:

- заработная плата;
 - оплата времени отпусков;
 - начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
- и составили 3215,0 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

9. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не происходили.

После отчетной даты Общество не принимало новые обязательства, не привлекало новые заемные средства, не заключало новые договоры поручительства, не пересматривались сроки выплат по кредитам и не списывались выплаты кредиторами в рамках реструктуризации задолженности, не пересматривались сроки выплат по кредитам и не списывались выплаты кредиторами в рамках реструктуризации задолженности, не наблюдались существенные изменения процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг, не наблюдались существенные изменения процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг, не имело место и не планируется продажа активов, реорганизация, слияние или ликвидация, не было событий, связанных с условными обстоятельствами, не было случаев конфискации государством активов, не имели место события, влияющие на возмещаемость активов и отсутствие иных событий, относящихся к событиям после отчетной даты.

11. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют какие-либо финансовые, производственные и другие факторы или признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки периода 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно. Наша организация в настоящий момент не находится в стадии ликвидации или банкротства, а также в течение 12 месяцев со дня отчетной даты нет намерения у руководства или собственников прекратить деятельность.

12. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА

В 2024 году Общество не вело судебных разбирательств.

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

13. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководство компании ищет пути решения возникших проблем и нивелирования рисков. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Директор

М.П.

«07» марта 2025 г.



Ульянова М.В.

ООО «РусБиомед»

ИНН 6686036168

**ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЯСНЕНИЮ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

2024 год

1. Основные средства

1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства	5200	За 2024 г.	275	241		275	275	34				-	-
Основные средства	5210	За 2023 г.	275	103				138				275	241

1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5250	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2024г.	5		-	0	-	-	-	5	-
	5311	3а 2023 г.	14 620		-	(14 615)	-	-	-	5	-
в том числе:											
Займы	5302	3а 2024г.	-							-	
Займы	5303	3а 2023 г.	14 615			(14 615)				-	
Доля в Уставном капитале	5313	3а 2024г.	5							5	
Доля в Уставном капитале	5312	3а 2023 г.	5							5	
Краткосрочные - всего	5305	3а 2024г.	14 615	-	-	0	-	-	-	14 615	-
	5315	3а 2023 г.	294	-	14 615	(294)	-	-	-	14 615	-
в том числе:											
Займы	5306	3а 2024г.	14 615							14 615	
Займы	5316	3а 2023 г.	294		14 615	(294)				14 615	
Финансовых вложений - Итого	5300	3а 2024г.	14 620	-	-	0	-	-	-	14 620	-
	5310	3а 2023 г.	14 914	-	14 615	(14 909)	-	-	-	14 620	-

**3. Запасы
Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (выдачами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость, уничтожение, проч.	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	20 923	-	919 719	(936 183)	-	-	X	3 337	-
	5410	За 2023 г.	59	-	782 346	(761 482)	-	-	X	20 923	-
в том числе:											
Товар	5401	За 2024 г.	16 464		919 719	(936 183)					
Прочее	5402	За 2024 г.	4 459		10 940	(12 062)				3 337	
Товар	5411	За 2023 г.	-		764 478	(748 014)				16 464	
Прочее	5412	За 2023 г.	59		17 868	(13 468)				4 459	

4.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло	Перевод из долгосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5601	3а 2024 г.						
	5611	3а 2023 г.						
в том числе:								
	5602	3а 2024 г.						
	5612	3а 2023 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5603	3а 2024 г.	89 102	186 028	(7 195)	-	-	267 935
	5613	3а 2023 г.	117 088	-	(27 986)	-	-	89 102
в том числе:								
Расчеты с поставщиками	5604	3а 2024 г.	78 466	181 067				259 533
Расчеты с покупателями	5605	3а 2024 г.	7 195		(7 195)			-
В бюджет и внебюджетные фонды	5606	3а 2024 г.	3 441	4 961				8 402
По заработной плате	5607	3а 2024 г.	-					-
По дивидендам	5607	3а 2024 г.	-					-
Прочие	5608	3а 2024 г.	-	-	0			-
Расчеты с поставщиками	5614	3а 2023 г.	88 277		(9 811)			78 466
Расчеты с покупателями	5615	3а 2023 г.	21 553		(14 358)			7 195
В бюджет и внебюджетные фонды	5616	3а 2023 г.	7 258		(3 817)			3 441
По заработной плате	5617	3а 2023 г.	-					-
По дивидендам	5607	3а 2023 г.	-					-
Прочие	5618	3а 2023 г.	-	-	0			-
Итого	5600	3а 2024 г.	89 102	186 028	(7 195)	-	-	267 935
	5610	3а 2023 г.	117 088	-	(27 986)	-	-	89 102

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2024	0	1 595	0	-	1 595
	5710	2023					
в том числе:							
Резерв на оплату отпусков	5701	2024		1 595		-	1 595
Резерв на оплату отпусков	5711	2023				-	0

6. Кредиты и займы

6.1 Займы выданные

Заемщик	Вид заимствования		Валюта	Договор	Порядок уплаты процентов	Сумма на 01.01.24	Изменение задолженности	Сумма на 31.12.24
	Займ	Проценты						
ООО "ЭКСИФАРМ"	Займ		руб.	20.03/17 от 20.03.2017	В срок погашения займа	14 615		14 615
	Проценты					91	15	106
Ульянова М.В.	Займ		руб.	1403/2023-з от 14.03.2023	В срок погашения займа	49		0
	Проценты							49
Ульянова М.В.	Займ		руб.	2409/21 от 24.09.2021	В срок погашения займа	41		0
	Проценты							41
ИТОГО						14 796	15	14 811

6.2 Займы полученные

Займодавец	Вид заимствования		Валюта	Договор	Порядок уплаты процентов	Сумма на 01.01.24	Изменение задолженности	Сумма на 31.12.24
	Займ	Проценты						
ООО "Зенитко Финанс Менеджмент"	Займ		руб.	№ 0309/21 от 03.09.2021 г.	В срок погашения займа	4 000		4 000
	Проценты					2 142	(2 119)	23
ООО "Зенитко Финанс Менеджмент"	Займ		руб.	№ 6/н от 01.07.2023 г.	В срок погашения займа	24 080	(24 080)	0
	Проценты					2 185	(2 185)	0
ООО "Зенитко Финанс Менеджмент"	Займ		руб.	№ 6/н от 31.12.2023 г.	В срок погашения займа	11 230	(11 230)	0
	Проценты							0
ООО "Зенитко Финанс Менеджмент"	Займ		руб.	№ 2208/19 от 22.08.2019 г.	В срок погашения займа	29 863	9 137	39 000
	Проценты					21 416	(21 195)	221
ИТОГО						94 916	(51 672)	43 244

7. Коммерческие расходы

Наименование показателя	за 2024 г	за 2023 г
Расходы на оплату труда	4 317	4 550
Аренда	551	727
Амортизация	1 375	2 148
Агентское вознаграждение	23 416	19 387
Информационные, юридические услуги	13 268	13 228
Бухгалтерские, аудиторские услуги	1 980	1 715
Маркетинговые услуги		1 672
Услуги почты, связи	58	107
Транспортные расходы	1 948	1 810
Резерв на оплату отпусков	1 595	0
Прочее	1 118	647
ИТОГО	49 626	45 991

Генеральный директор



Ульянова М.В.