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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	50	(50)	-	(50)	50	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	50	(50)	-	(50)	50	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)

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	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Зимарев Антон Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	5 712	(2 252)	3 083	(1 494)	1 166	(2 001)	-	-	-	7 301	(3 086)
	5210	за 2023г.	3 649	(598)	2 063	-	-	(1 654)	-	-	-	5 712	(2 252)
в том числе: Здания	5201	за 2024г.	5 712	(2 252)	3 083	(1 494)	1 166	(2 001)	-	-	-	7 301	(3 086)
	5211	за 2023г.	3 649	(598)	2 063	-	-	(1 654)	-	-	-	5 712	(2 252)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	1 494	-	(1 494)	-
в том числе: Офис по адресу г. Москва, ул. Воронцовская, д.35Б, к.3, комн.22	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	1 494	-	(1 494)	-

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	-	-	201
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Зимарев Антон Вадимович**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Зимарев Антон Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 845	(66)	1 779	1 195 039	(1 185 107)	-	44	X	11 777	(22)	11 755
	5420	за 2023г.	530	(17)	513	4 048 722	(4 047 407)	-	(49)	X	1 845	(66)	1 779
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	54	(54)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	160	(66)	94	1 187 575	(1 175 958)	-	44	10 008	11 777	(22)	11 755
	5423	за 2023г.	530	(17)	513	4 021 157	(4 021 527)	-	(49)	4 600	160	(66)	94
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	1 685	-	1 685	7 462	(9 147)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	27 511	(25 826)	-	-	-	1 685	-	1 685
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Зимарев Антон Вадимович
(подпись) (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	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	345 682	-	16 409	-	(345 534)	-	-	-	-	601	16 557	-
	5530	за 2023г.	39 043	-	344 899	-	(38 260)	-	-	-	-	30	345 682	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	344 806	-	10 197	-	(344 665)	-	-	-	-	-	10 338	-
	5531	за 2023г.	30 567	-	344 507	-	(30 268)	-	-	-	-	-	344 806	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	32	-	20	-	(25)	-	-	-	-	-	28	-
	5532	за 2023г.	39	-	25	-	(32)	-	-	-	-	-	32	-
Прочая	5513	за 2024г.	844	-	6 192	-	(844)	-	-	-	-	601	6 192	-
	5533	за 2023г.	8 437	-	367	-	(7 960)	-	-	-	-	30	844	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	345 682	-	16 409	-	(345 534)	-	-	X	-	601	16 557	-
	5520	за 2023г.	39 043	-	344 899	-	(38 260)	-	-	X	-	30	345 682	-

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 824	-	-	(368)	-	-	-	-	1 456
	5571	за 2023г.	2 310	-	-	(486)	-	-	-	-	1 824
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 824	-	-	(368)	-	-	-	-	1 456
	5574	за 2023г.	2 310	-	-	(486)	-	-	-	-	1 824
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	355 788	46 496	-	(355 788)	-	-	-	601	46 496
	5580	за 2023г.	41 464	355 667	8	(41 351)	-	-	-	30	355 788
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	352 288	46 110	-	(352 288)	-	-	-	-	46 110
	5581	за 2023г.	41 294	352 288	-	(41 294)	-	-	-	-	352 288
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	28	-	-	(28)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 417	368	-	(3 417)	-	-	-	601	368
	5583	за 2023г.	78	3 360	8	(29)	-	-	-	-	3 417
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	83	18	-	(83)	-	-	-	-	18
	5586	за 2023г.	64	19	-	-	-	-	-	30	83
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	357 612	46 496	-	(356 156)	-	X	-	601	47 952
	5570	за 2023г.	43 774	355 667	8	(41 837)	-	X	-	30	357 612

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 _____ Зимарев Антон Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 194 874	4 048 081
Расходы на оплату труда	5620	6 503	5 648
Отчисления на социальные нужды	5630	1 540	1 155
Амортизация	5640	2 001	1 654
Прочие затраты	5650	2 071	8 134
Итого по элементам	5660	1 206 989	4 064 672
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(9 932)	(1 315)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 197 057	4 063 357

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

Руководитель _____ **Зимарев Антон Вадимович**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЕКСТОР» ОГРН 1177746881421 МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	616	1 338	(1 164)	(3)	787
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	616	1 338	(1 164)	(3)	787

Руководитель _____ Зимарев Антон Вадимович
(подпись) (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	1 650 000	42	43
в том числе: Заблокированные денежные средства на электронных торговых площадках	5811	-	42	43
Выданные обеспечения	5812	1 650 000	-	-

Руководитель _____ Зимарев Антон Вадимович
(подпись) (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 _____ **Зимарев Антон Вадимович**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

ООО «Лекстор»

142143, Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, ул. Полевая д. 1, стр. 2, скл.3. помещение 77

ИНН 9709008782 КПП 507401001

ОГРН 1177746881421

Тел.: +7 (495) 132-68-50

info@lekstor-pharma.ru
lekstor-pharma.ru

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛЕКСТОР» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕКСТОР» (далее - Общество) за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕКСТОР» (далее – ООО «ЛЕКСТОР» или «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве 17.08.2017г., и поставлено на учет в налоговом органе 17.08.2017г., выдано Инспекцией ФНС №9 по г. Москве 17.08.2017г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9709008782, КПП 770901001. С 26.07.2024 г. поставлено на учет в налоговом органе Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по Московской области, присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 9709008782, КПП 507401001.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером №1177746881421.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, кор.3, комн.22 до 25 июля 2024 г.

Российская Федерация, 142143, Россия, Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, ул. Полевая, д. 1, стр. 2, литер Б2, скл. 3, помещ. 77 с 26 июля 2024 г.

Правовое положение ООО «ЛЕКСТОР», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ЛЕКСТОР» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Текущая деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Решением внеочередного общего собрания участников от 11.08.2017 г. (Протокол №1), а с 19 июня 2024 года на основании утвержденной редакцией Устава (Решение №27). В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

Перечень основных видов деятельности	Лицензии
Оптовая торговля фармацевтическими (лекарственными) средствами	№ Л042-00110-77_00168324 от 07.06.2019 г. выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, бессрочно
Оптовая торговля медицинскими товарами, медицинской техникой и ортопедическими изделиями	Не требуется

Общество имеет обособленное структурное подразделение, зарегистрированное в установленном порядке:

142143, Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, улица Полевая, дом 1, строение 2, литер Б2, Склад №3, часть помещения № 33 (Организация оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения).

Указанное обособленное подразделение действует на основании утвержденных Обществом положений.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 300 000 рублей в соответствии с номинальной стоимостью долей участников Общества.

№ п/п	ФИО участников Общества	Доля, %	Вклад в Уставный капитал, руб.
1	Зыбин Антон Олегович	100	300 000,00
	Всего:	**100**	**300 000,00**

Справочные данные о величине Уставного капитала, а также размера долей и состава участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

№ п/п	ФИО участников Общества	Доля, %	Вклад в Уставный капитал, руб.
1	Зыбин Антон Олегович	100	300 000,00
	Всего:	**100**	**300 000,00**

Среднесписочная численность работников ООО «ЛЕКСТОР» за 2024 год составила 4 человека, в 2023 году – 3 человека.

Лицами, ответственными за составление отчетности за 2024 год, в Обществе являлись:

Генеральный директор: Шарапова Майя Владимировна до 22.09.2024 г

Зимарев Антон Вадимович с 23.09.2024 г. Решение №30 от 29.08.2024 г.

Главный бухгалтер: Панфилова Наталья Александровна.

Общество применяет общий режим налогообложения. Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе:

Наименование: Юникон Акционерное Общество ОГРН 1037739271701

Место нахождения: 117587, Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж, пом. I, комната 50

Адрес для корреспонденции: 107061, Москва, Преображенская площадь, д. 8, БЦ «Прео-8»

Основной регистрационный номер 12006020340 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Полис страхования профессиональной ответственности № 433-021043/18.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами и не

участвовало в совместной деятельности в течение 2024 года.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Функции Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества исполняет Шарапова Майя Владимировна до 22.09.2024 г., Зимарев Антон Вадимович с 23.09.2024 г.

2. Характеристика бизнеса ООО «ЛЕКСТОР»

ООО «ЛЕКСТОР» компания, являющаяся участником на рынке фармацевтической продукции, специализируется на комплексном обеспечении профильных лечебно-профилактических учреждений России лекарственными препаратами, медицинским оборудованием и качественными расходными материалами.

Деятельность Компании регулируется Федеральным законом от 12.04.2010 N 61-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обращении лекарственных средств» с подзаконными актами.

ООО «ЛЕКСТОР» является активным участником аукционов, запросов котировок и предложений проводимых с целью закупок лекарственных препаратов или медицинских изделий для государственных и муниципальных нужд; нужд автономных учреждений, в которых доля участия РФ, субъекта РФ, муниципального образования в уставном капитале которых превышает 50% в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», т.е. является госпитальным дистрибьютером.

Сегментация клиентской базы в процентах от объема продаж за 2024 года представлена в Таблице:

п/п	Сегментация клиентской базы, % от объема продаж, за 2024 года	%
1	Поставки по тендерам в больницы и ЛЛО; государственным программам,%	71,15 %
2	Вторичная дистрибуция (поставки оптовикам),%	28,85%

На бизнес Компании существенно влияют такие сферы государственного регулирования фармацевтической деятельности, как:

- Регулирование ценообразования на лекарственные средства, в том числе порядок обновления списка ЖНВЛП и регулирование цен на них;
- Регулирование государственных закупок (практика применения преференций, ограничений при осуществлении государственных закупок, порядок осуществления закупок по торговым наименованиям);
- Регулирование методов продвижения лекарственных средств.

Более 90% ассортимента компании ООО «ЛЕКСТОР» составляют лекарственные средства из списка ЖНВЛП.

3. 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 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 организации на 2024 г. сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется 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 (ред. от 08.11.2010).

Первичные учетные документы, принятые к учету, должны быть 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 Приказом.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год, по состоянию на 31 декабря. В случае смены материально ответственных лиц инвентаризация проводится обязательно.

Бухгалтерская отчетность в органы ИФНС предоставляется в электронном виде.

Учет основных средств:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов ОС, по которой они приняты к учету, может увеличиваться в случаях их улучшения и (или) восстановления (дооборудования, модернизации, реконструкции).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если же его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Переоценка ОС не производится.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Учет объектов операционной аренды.

Учет объектов операционной аренды осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Общество выступает в качестве арендатора по договорам аренды, предметом которых являются офисное помещение для управленческих нужд. Договором аренды не предусмотрен последующий выкуп предмета аренды.

Общество на дату получения предмета аренды признает его в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и др.).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Полученный от арендодателя предмет аренды признается в качестве права пользования активом по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА изменяется, если:

1. переоценивается ППА. Это возможно, когда предмет аренды по характеру использования относится к группе ОС, по которой принято решение о проведении переоценки1;
2. пересматривается стоимость, например, при изменении условий договора аренды

Начисление амортизации производится линейным способом, ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из сроков полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При определении того, являются ли активы схожими по характеру использования, необходимо принимать во внимание среди прочего схожесть сроков полезного использования права пользования активом (далее - ППА) и актива.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

[1] п. 16 ФСБУ 25/2018

Учет нематериальных активов:

Учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не производится.

Учет запасов (материалов, товаров, готовой продукции, прочих запасов).

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Единицей первичного учета запасов (материалов, товаров, ГП) признается номенклатурный номер.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде бонусов, кредит-нот и пр. учитываются с помощью счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и в последующем классифицируются в отчетности, как величины, уменьшающие показатели «Запасы» и «Себестоимости продаж».

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При отпуске товаров в продажу и ином выбытии, их оценка производится по стоимости единицы серии конкретной партии.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной управленческой отчетности). Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов в разрезе партии и серии номенклатуры (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение

себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в управленческом отчете о доходах и расходах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Учет расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

содержание складского персонала;

арендная плата за складские помещения;

услуги хранения товара;

доставка товара до покупателей, в том числе страхование груза

расходы на тендеры и аукционы в виде комиссий за победу на аукционе

другие аналогичные по назначению расходы.

Управленческие расходы (Общехозяйственные) полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж». К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы, по обычным видам деятельности и связанные с деятельностью Общества в целом.

Детальная расшифровка затрат, понесенных Обществом в 2024 году раскрыта в таблице 6.1. «Затраты на производство» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Учет доходов:

Порядок признания выручки Обществом.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

Общество 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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 «Продажи» по каждому 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.

Учет затрат по кредитам и займам

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам отсутствует.

Учет расходов будущих периодов

Неисключительные права учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и формируют показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Списание производится равномерно ежемесячно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся, срока действия договора или в течение срока действия лицензии на неисключительные права. Если ни договором, ни лицензией не определен срок использования неисключительных прав, то устанавливается срок списания – 60 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков
Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по отдельной строке «Налог на добавленную стоимость», в случае отрицательного значения – по строке «Налог на добавленную стоимость».

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

Прочие поступления включают в себя расчеты по претензиям, исполнительным листам; расчеты по обеспечениям государственных контрактов, а также поступления процентов по размещению денежных средств в банке и т.п. платежи.

Прочие расчеты включают в себя расчеты по страхованию товара, расчеты с покупателями по выставленным претензиям, выплаты государственных пошлин для подачи иска в суд, расчеты за банковские услуги, расчеты с подотчетными лицами, а также выплаты комиссий электронных торговых площадок за выигранные аукционы и т.п. платежи.

Учет денежных средств на счетах электронных торговых площадок

Для обособленного отражения информации о Движении на электронных площадках используется счет 55 «Специальные счета в банках», который в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах

(кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

Денежные средства, перечисленные на счет, открытый оператором электронной площадки, учитывается по дебету счета 55 в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета». При этом на счете 55 в аналитических субсчетах отражаются заблокированные и свободные денежные средства.

При блокировке и разблокировании средств на счете наряду с отражением движения на электронных площадках в аналитическом учете организации отражается соответственно по дебету и кредиту забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Оценочные резервы. Оценочные обязательства.

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

Организация создает резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, в отношении которой существует вероятность неполучения причитающихся сумм в установленные сроки. При оценке величины резерва сомнительных долгов принимаются в расчет факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок.

Такими факторами и обстоятельствами являются:

- кредитный рейтинг должника (группы должников);
- кредитная история должника (группы должников);
- наличие/отсутствие обеспечения;
- наличие/отсутствие кредиторской задолженности организации перед должником по другим договорам;
- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника либо в отношении его значимых дебиторов;
- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед организацией, и т.п.;
- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами и т.п.;
- прошлый опыт организации по собиранию дебиторской задолженности с основных групп ее дебиторов;
- значительный рост размера необеспеченной дебиторской задолженности, не сопровождаемый пропорциональным ростом объема продаж;
- срок погашения задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности сформирован и начислен с учетом вышеизложенных параметров оценки.

В бухгалтерском учете признается **оценочное обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников**. Признаваемое обязательство предстоящих расходов по оплате отпусков, рассчитывается по каждому сотруднику нарастающим итогом на конец года по формуле: (среднедневная заработная плата*(1+тариф страховых взносов))*количество дней отпуска работника за отработанное время.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверяются Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Общество создает (корректирует) **резерв под снижение стоимости МПЗ** на каждую отчетную дату. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов в разрезе партии и серии номенклатуры (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). На отчетную дату выявляются признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, исходя из которых создаются резервы под снижением стоимости МПЗ.

Отложенный налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета по окончании отчетного периода. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Нераспределенная прибыль

Порядок распределения прибылей и убытков, использования чистой прибыли и формирования за ее счет фондов определяется решением общего собрания участников.

Бухгалтерская отчетность

При формировании бухгалтерской отчетности Общество включает в бухгалтерскую отчетность показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Общество считает показатель существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Общество признает существенным показатель, когда его отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2025 года)

В учетной политике на 2025 год планируются следующие изменения:

1. в отчетности за 2025 год обязательно применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
2. с 1 января 2025 года вступает в силу новая ставка налога на прибыль;
3. с 1 апреля 2025 года вступает в силу стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

1. Применение ФСБУ 4/2023

В связи с введением в действие с 2025 года нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина от 04.10.2023 №157н, будут внесены в учетную политику следующие изменения:

- утвердить критерии существенной информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности (информация считается существенной, если ее игнорирование или искажение могут повлиять на

экономические решения, принимаемые организацией). Организации вправе самостоятельно признавать ту или иную информацию существенной, исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на принимаемые решения. Существенность может определяться, к примеру, долей или процентом к общей стоимости активов, имущества, величине доходов и т.д.;

- предусмотреть возможность группового учета показателей, при котором допускается замена единичных показателей группой соответствующих показателей (например, информация об основных средствах в балансе может быть представлена следующей группировкой: непосредственно основные средства, капитальные вложения в объекты основных средств, права пользования активами);

- утвердить в случае необходимости правила составления (периодичность и конкретные сроки) промежуточной бухгалтерской отчетности, которая оформляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который она представляется.

2. Новая ставка налога на прибыль с 01.01.2025 года

В соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/022 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/ налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. При этом стандарт предусматривает специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

Так, в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

ПБУ 18/02 прямо устанавливает дату для пересчета отложенных налогов: это дата, непосредственно предшествующая дате начала применения измененных налоговых ставок.

Как было указано выше, новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1.	31.12.2024	09	99	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	09	83	
3.	31.12.2024	99	77	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств
4.	31.12.2024	83	77	

Пунктом 20 ПБУ 18/02 установлено, что отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Результат операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), относится в капитал организации (например, разница, возникающая в результате пересчета в рубли

выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ (п. 19 ПБУ 3/20063), переоценка объектов основных средств и пр.), соответствующие отложенные налоги также подлежат зачислению на счета учета капитала.

Следует отметить, что в отчете о финансовых результатах налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), участвует в формировании совокупного финансового результата периода (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н4):

Изменение ставки налога на прибыль затрагивает преимущественно показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затронут прежде всего такие показатели, как:

- 1180 «Отложенный налоговый актив»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

Что касается формы № 2, то в соответствии с положениями нормативных актов в отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02,Приказ № 66н).

Поскольку в отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Одновременно необходимо обратить внимание на показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль».

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль - Определение величины текущего налога на прибыль проводится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитывается с применением аналогичной ставки; тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20% ÷ 5%*
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% ÷ 5%

3. Вступление в силу стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

С 1 апреля 2025 года обязательное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина от 13.01.2023 №4н. Будут внесены в учетную политику следующие изменения:

- предусмотреть возможность досрочного перехода на ФСБУ 28/2023, если они планируют начать применение нового стандарта до 1 апреля 2025 года;

- убрать из учетной политики и положения о проведении инвентаризации все ссылки на Методические указания по инвентаризации, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 №49;

- утвердить новые формы по инвентаризации (инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости, акты о фактическом наличии объектов инвентаризации и т.д.) и оформить их в качестве приложения к учетной политике.

4. Основные средства

Общество имеет арендованные объекты основных средств. Арендованные основные средства, учитываемые на счете 01, представлены следующим образом:

Вид ОС	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Здания	4 215	3 460
Офисное оборудование	0	0
ИТОГО	**4 215**	**3 460**

Перечень арендуемых нежилых помещений:
г. Москва, Воронцовская ул, 35-б, корп.3, комн.15 до 26.07.2024
Российская Федерация, 142143, Россия, Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, ул. Полевая, д. 1, стр. 2, литер Б2, скл. 3, помещ. 77 с 26 июля 2024 г.
142143, Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, улица Полевая, дом 1, строение 2, литер Б2, Склад №3, часть помещения № 33

Для осуществления своей хозяйственной деятельности в 2022 году Общество по долгосрочным договорам арендовало недвижимое имущество. В соответствии с ФСБУ 25/2018 объекты аренды по этим договорам (операционная аренда) отражены в составе основных средств как права пользования активами.
Срок полезного использования прав пользования активами по договорам аренды соответствует сроку действия Договора аренды Арендатора с владельцем помещения до 30.06.2026 года.

За 2024 год по договорам операционной аренды произведены арендные платежи и начислены проценты:

тыс. руб.

Вид права пользования активами	Процентный расход за период	Платежи за период	Совокупность предстоящих арендных платежей
Недвижимость	311	3 299	4 318
Итого	311	3 299	4 318

Договора аренды сроком действия менее 12 месяцев у Общества отсутствуют.

Прочие обязательства

Обязательства по операционной аренде подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочная часть обязательств аренды недвижимости отражена в составе Прочих обязательств (строка 1450), краткосрочная часть - в составе Прочих обязательств (строка 1550).

Детализация обязательств по срокам в разрезе видов прав пользования активами приведена ниже.

тыс. руб.

Вид права пользования активами	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Недвижимость	1 456	2 495	1 824	1 892
Итого	**1 456**	**2 495**	**1 824**	**1 892**

В качестве ставки дисконтирования по договорам аренды недвижимости Общество использовало средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок от 3 лет. Общество определяет ставку на дату перехода, дату начала аренды или дату модификации договора из диапазона, соответствующего сроку договора аренды.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение Основных средств в течение отчетного периода представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год – Таблица 2.1.

5. Нематериальные активы

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но при переходе на ФСБУ 14/2022 подлежат списанию, малоценные НМА.

Нематериальные активы Общества на момент пересмотра представляли собой приобретенный за плату Сайт Лекстор. Нематериальные активы амортизировались линейным способом и на момент пересмотра имели полностью погашенную стоимость. Инвентаризация нематериальных активов проводилась по состоянию на 31.12.2024 года.

Расшифровка движения НМА по группам представлена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в разделе «НМА», таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

6. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода Запасов представлено в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в разделе «Запасы», таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты на 31 декабря 2024 представлены следующим образом:

Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Текущие счета в банках	20 351	18 967
Денежные эквиваленты на специальных счетах, предназначенных для целей участия в торгах на электронных площадках	1 407	7 090
Депозитные счета	-	-
ИТОГО	**21 758**	**26 057**

8. Финансовые вложения

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения Общества отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2024 и 2023 годах срок оборачиваемости дебиторской задолженности при продаже товаров покупателям составил 8 и 25 дней. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной.

В дебиторскую задолженность Общества включаются дебиторы, которые могут иметь просроченную задолженность, за минусом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет.

Детальная расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей представлена в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

по дебиторской задолженности - таблицы 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»;

по кредиторской задолженности - таблицы 5.4. «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.5. «Просроченная кредиторская задолженность»

10. Расшифровка управленческих и коммерческих расходов

Детальная расшифровка коммерческих расходов представлена следующим образом:

Статьи затрат	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Аренда и коммунальные платежи (склад)	1 428	954
Заработная плата	3 072	2 772
Налоги с з/п	699	438
Комиссия за выигрыш в тендере	142	5 104
Нераспределенные транспортные расходы	405	1 315
Прямые расходы на доставку	327	360
Услуги хранения	30	116
Утилизация медикаментов	8	8
Нотариальные услуги	11	19
Затраты на сопровождение автоматизированных систем	145	145
Итого	**6 267**	**11 231**

Детальная расшифровка управленческих расходов представлена следующим образом:

Статьи затрат	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Аренда и коммунальные платежи (офис)	810	936
Заработная плата	3 376	2 719
Налоги с з/п	810	628
Комплексное обслуживание	60	258
Телефон, интернет	117	117
Услуги почты, курьерская доставка	40	30
Юридические консультации/аудит рисков	133	84
Расходы на техническое обслуживание и ремонт	50	25
Затраты сопровождение автоматизированных систем	139	303
Внешняя аудиторская проверка	388	-
Итого	**5 923**	**5 100**

11. Расшифровка прочих доходов и расходов

Детальная расшифровка прочих доходов и расходов представлена следующим образом:

Прочие доходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	3 371	3 184
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1 551	399
Штрафы по контрактам	1 418	914
Госпошлина	224	-
Корректировка Комиссий БГ	-	683
Прочие	101	142
Итого прочие доходы	**6 665**	**5 322**

Прочие расходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	488	1 475
Отчисления в оценочные резервы (резервы под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	1 542	448
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	720	823
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4	175
Корректировка реализации прошлых лет	71	-
Списание товара за счет резерва	117	586
Процентные расходы ППА	311	377
Госпошлина	227	173
Прочие	69	6
Итого прочие расходы	**3 549**	**4 063**

12. Расшифровка отложенных налоговых активов:

Вид актива	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Убытки прошлых лет	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	166	103	-
Расходы будущих периодов	16	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-
Кредит-ноты	8	13	4
ППА (Аренда) (свернуто с ОНО)	-	64	10
Итого	**190**	**180**	**14**

Расшифровка отложенных налоговых обязательств:

Вид обязательства	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Основные средства	66	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	418	7 094	4
Итого	**484**	**7 094**	**4**

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Таким образом, по строкам 1180 и 1420 указаны свернутые показатели:

2023 год – строка 1420 = 6 914 тыс. руб.

2024 год – строка 1420 = 294 тыс. руб.

13. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет по налогу на прибыль представлен в таблице:

Наименование	Строка	за 2024	за 2023
		тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	1	35 676	82 002
Ставка налога на прибыль (%)	2	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	3=1*2	7 135	16 400
Постоянный налоговый доход	4	1	1
Налогооблагаемая база по декларации по налогу на прибыль	5	69 140	47 387
Отложенный налог за отчетный период	6	6 679	-6 923

Наименование	Строка	за 2024	за 2023
		тыс. руб.	тыс. руб.
Отложенный налог за отчетный период с учетом пересчета ставки налога на прибыль 25%	6а	6 620	-
Текущий налог на прибыль	**7=3+4+6**	**13 828**	**9 477**

14. Банковские гарантии

В 2024 году Общество получало банковские гарантии, обеспечивающие надлежащее исполнение обязательств по выигранным государственным контрактам, учет таких выданных обязательств не велся на забалансовых счетах по причине отсутствия балансовой и залоговой стоимости обеспечения обязательств.

Портфель кредитов и банковских гарантий на 31.12.2024 года

Наименование заемщика/ принципала	Наименование кредитора	Бенефициар	Вид кредитного продукта (кредит/ невозобновляемая КЛ / возобновляемая КЛ/банк. гарантия)	Сумма кредита/гарантии (лимит по договору) руб.	Выбрано на текущую дату руб.	Остаток	Дата выдачи	Дата погашения задолженности (срок действия выданных БГ)	Дата окончания действия соглашения (договора)	Обеспечение (вид, сумма)	
										Баланс. Стоимость	Залог. Стоимость
ООО «Лекстор»	АКБ «Держава» ПАО	Исполнение ГК	Банк. гарантия	100 000 000	11 647 501,82	88 352 498,18	15.10.2018	06.10.2030	31.08.2025	нет	нет
Итого АКБ Держава ПАО				100 000 000,00	11 647 501,82	88 352 498,18					
Итого				100 000 000,00	11 647 501,82	88 352 498,18					
ИТОГО залог товара											

Сведения о выданных поручительствах и залогах имущества за третьих лиц

Наименование	Наименование третьего лица	Наименование кредитора третьего лица	№ договора	Сумма обязательств по договору (руб.)	Сумма выбранных обязательств (руб.) на 31/12/2024	Дата подписания	Дата окончания
ООО «Лекстор»	АО "Ланцет"	ПАО «СБЕРБАНК»	ДП01_380E013NRMF от 06/12/24	2 000 000 000	**0**	06.12.2024	05.06.2029
ООО «Лекстор»	АО "Ланцет"	ПАО «РОСБАНК»	Договор поручительства № PR/LANC/02/22	3 000 000 000	**1 650 000 000**	13.11.2024	30.04.2030

Финансовое положение компании: АО «Ланцет» (связанная сторона), за которую выдано поручительство, стабильное. Вероятность неисполнения должником обязательств, в счет которых выданы поручительства, низкая.

По состоянию на 31.12.2024 года:

- Денежные средства, заблокированные на торговых электронных площадках – 0 тыс. руб.;
- Товары в залоге по залоговой стоимости – 0 тыс. рублей;
- Залог прав требования долга – 0 тыс. рублей.

Портфель кредитов и банковских гарантий на 31.12.2023 года

Наименование заемщика/ принципала	Наименование кредитора	Бенефициар	Вид кредитного продукта (кредит/ невозобновляемая КЛ / возобновляемая КЛ/банк. гарантия)	Сумма кредита/гарантии (лимит по договору) руб.	Выбрано на текущую дату руб.	Остаток	Дата выдачи	Дата погашения задолженности (срок действия выданных БГ)	Дата окончания действия соглашения (договора)	Обеспечение (вид, сумма)	
										Баланс. Стоимость	Залог. Стоимость
ООО «Лекстор»	АКБ «Держава» ПАО	Исполнение ГК	Банк. гарантия	100 000 000	42 645 335	57 354 665	15.10.2018	24.08.2024	28.09.2029	нет	нет
Итого АКБ Держава ПАО				100 000 000,00	42 645 335,29	57 354 664,71					
Итого				100 000 000,00	42 645 335,29	57 354 664,71					
ИТОГО залог товара											

Отсутствуют поручительства и залоги имущества за третьих лиц на 31.12.2023 года

По состоянию на 31.12.2023 года:

- Денежные средства, заблокированные на торговых электронных площадках – 42 тыс. руб.;
- Товары в залоге по залоговой стоимости – 0 тыс. рублей;
- Залог прав требования долга – 0 тыс. рублей.

15. Связанные стороны

Связанные стороны ООО «ЛЕКСТОР» включают участников предприятия, которые владеют или контролируют лица, владеющие или контролирующие ООО «ЛЕКСТОР», а также Генерального директора ООО «ЛЕКСТОР».

Учредитель компании ООО «Лекстор»

N	Ф.И.О./ Полное наименование участника	Гражданство	Год рождения
01	Зыбин Антон Олегович	Российская Федерация	1979 г.р.

Конечным бенефициарным владельцем является Зыбин Антон Олегович.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вознаграждение	2024 г., в тыс. руб.	2023 г., в тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	979	821
Дивиденды	31 891	61 863

В 2023 году общее собрание приняло решение о частичном распределении прибыли за 2020 год и выплате дивидендов в общем размере 4 460 645,91 рублей, а также за 2021 год в размере 18 423 408,68 руб., за 2022 год в размере 2 288 765,36 руб. и за 9 месяцев 2023 года в размере 36 689 827,05руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства общества по выплате дивидендов выполнены полностью. В полном объеме обязательства общества по выплате дивидендов выполнены 15 декабря 2023 года.

В 2024 году общее собрание приняло решение о распределении прибыли за 2023 год и выплате дивидендов в общем размере 28 909 791,65 руб., а также за 1 полугодие 2024 года в размере 2 981 026,75 рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства общества по выплате дивидендов выполнены полностью. В полном объеме обязательства общества по выплате дивидендов выполнены 05 сентября 2024 года.

Список связанных сторон на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания
1	**Аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ**				
1.1	Члены коллегиального исполнительного органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа.				
	Шарапова М.В.	X	X	26.07.2019	22.09.2024
	Зимарев А.В.	X	X	23.09.2024	
1.2	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли Общества				
	Зыбин А.О.	100,00	X	16.09.2022 г.	
1.3	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество				
	АО «Ланцет», 107553, г. Москва, ул. Большая Черкизовская, д. 24 А, строение 1, офис № 527	X	X	08.02.2008 г.	
	ООО «Нависфарм», 142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Комсомольская, д. 1, литера Щ, пом. 114	X	X	07.06.2018 г.	
	ООО «Сириус», 107149, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, к.3, этаж3, комн.8	X	X	02.07.2020 г.	
	ООО «Пульсар», Московская область, г.о. Подольск, с. Покров, ул. Полевая, д. 1, стр. 2, литер Б2, скл. 3, помещ. 75	X	X	02.11.2021 г.	
	LNC PHARM FZE Регистрационные номер в Jebel Free Zone in UAE (Свободная зона Джебель в ОАЭ) 45358373	X	X	03.05.2023г.	

Остатки по расчетам со связанными сторонами представлены в таблице:

	на 31.12.2024 г. тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность Общества (в том числе авансы и проценты по займам выданным)		
• АО «Ланцет»	2 637	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• LNC PHARM FZE	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-
Кредиторская задолженность Общества		
• АО «Ланцет»	46 099	352 275
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• LNC PHARM FZE	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-
Займы выданные		
• АО «Ланцет»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• LNC PHARM FZE	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-

Операции со связанными сторонами представлены в таблице (с НДС):

	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Выручка		
• АО «Ланцет»	2 637	1 630
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• LNC PHARM FZE	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг		
• АО «Ланцет»	1 361 452	4 472 494
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• LNC PHARM FZE	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-

Процентный расход по займам полученным		
• АО «Ланцет»	-	-
• ООО «Нависфарм»	-	-
• ООО «Сириус»	-	-
• LNC PHARM FZE	-	-
• ООО «Пульсар»	-	-

16. Изменения в Учетной политике в 2024 году по сравнению с 2023 годом и изменение сравнительных показателей

Изменения учетной политики на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отсутствуют.

Изменения учетной политики на 2024 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, связаны с применением нового федерального стандарта бухгалтерского учета – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество считает, что условных активов и условных обязательств, подлежащих раскрытию в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

Сумма незавершенных на 31 декабря 2024 года судебных разбирательств, в которых общество выступает истцом (предмет спора – взыскание задолженности по договорам поставки) составляет 797 тыс. рублей, в том числе сумма судебных исков, незавершенных на дату подписания отчетности составляет 797 тыс. рублей, которые с высокой долей вероятности будут решены в пользу Общества.

Незавершенные на 31 декабря 2023 года судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом (предмет спора – взыскание задолженности по договорам поставки) отсутствуют.

Условные обязательства по уплате налогов.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильным.

18. Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам не раскрывается, в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов.

19. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты отсутствует.

20. Риски Общества

В процессе основной деятельности Общество сталкивается с различного рода рисками, которые при определенных обстоятельствах могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Основные риски по основным видам деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы:

финансово-кредитные риски;

регулятивные риски;

Финансово-кредитные риски

Финансовые риски представляют собой рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Политика управления рисками нацелена на своевременное реагирование на возникающие риски для удержания их в допустимых пределах и минимизации негативных последствий для финансового состояния компании.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в имеющейся у Общества дебиторской задолженностью и финансовой деятельности (депозитные вклады).

Для снижения рисков, Обществом принимаются меры по контролю дебиторской задолженности, по мере необходимости, в адрес дебиторов, направляются письма-уведомления о необходимости погашения задолженности.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

тыс. руб.

Показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства и эквиваленты	21 758	26 057
Торговая дебиторская задолженность	9 980	342 441
Максимальный кредитный риск	**31 738**	**368 498**

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. На регулярной основе осуществляется мониторинг существующей задолженности и предпринимаются меры по взысканию задолженности и уменьшению убытков.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в АО Сбербанк. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются ни обесцененными,

ни просроченными. Все операции с денежными средствами общество осуществляет через банки, имеющим оценку устойчивости капитала как стабильную.

Тыс. руб.

Наименование банка	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ»	20 323	17 760
Итого денежных средств на счетах в банках (за исключением депозитов, размещенных на срок более 3х месяцев)	**20 323**	**17 760**

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск, при котором у компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования, как краткосрочных источников, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Краткосрочные обязательства, в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежей, сроков платежей, соотношения между запасыом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении.

По оценке Руководства Общества, на дату формирования отчетности, указанные риски не окажут существенного влияния на деятельность компании, исходя из текущих обязательств и при наличии имеющихся активов для их покрытия.

Регулятивные риски

Регулятивные риски сопряжены с возможным неблагоприятным изменением действующего законодательства и нормативных актов. Деятельность Общества не предполагает значительных регулятивных рисков.

В 2024 году на мировую экономику негативно повлияли введенные западными странами санкции в отношении России. Общество самостоятельно не осуществляет международную деятельность, санкционные ограничения не оказывают прямого воздействия на Общество.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как опосредованное и минимальное.

Общество полагает, что сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем, поскольку:

- Общество имеет стабильных контрагентов. Объем операций сохранился на приемлемом уровне;
- Организация обладает достаточным запасом капитала и ликвидности;
- Основной Поставщик – АО «Ланцет (связанная сторона Общества). Поставщики лекарственных препаратов не расторгают действующие контракты и не приостанавливают поставки препаратов;

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

21. Прочая информация

По итогам отчетного года прекращения какой-либо деятельности не планируется.

Информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов не является существенной.

Генеральный директор Зимарев А.В.

18 марта 2025 года