ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ФАРМФОРВАРД»

ЗА 2024 ГОД

(пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фармфорвард» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации).

PHARM FORWARD

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5

1. Основа составления 6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
3. Основные средства, включая права пользования активом, долгосрочные активы к продаже. Нематериальные активы 6
4. Запасы 10
5. Расходы будущих периодов 11
6. Дебиторская задолженность 11
7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 12
8. Капитал 12
9. Оценочные обязательства, условные обязательства 13
10. Признание доходов 13
11. Признание расходов 13
12. Расходы по займам, кредитам и ценным бумагам 14

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 16

1. Нематериальные активы 16
2. Основные средства, включая права пользования активом. Долгосрочные активы к продаже 17
3. Финансовые вложения 19
4. Запасы 19
5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 20
6. Дебиторская задолженность 20
7. Кредиторская задолженность 20
8. Прочие внеоборотные и оборотные активы 20
9. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
10. Уставный капитал 21
11. Кредиты и займы. Размещение ценных бумаг (выпуск облигаций) 21
12. Налог на прибыль Общества 22
13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 23
14. Оценочные обязательства и условные обязательства 23
15. Порядок раскрытия существенных показателей в отчете о финансовых результатах 24
16. Вознаграждения основному управленческому персоналу 25
17. Связанные стороны 26
18. Информация о судебных разбирательствах 26
19. События после отчетной даты 26
20. Изменения в законодательстве 27
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности 27
22. Прекращенная деятельность 29
23. Непрерывность деятельности 29

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «Фармфорвард» (далее по тексту - Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица по законодательству РФ 13 мая 2013 года (ОГРН 1137154016120 ИНН 7106526780).

Основной вид деятельности ООО «Фармфорвард» - торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество имеет бессрочную лицензию на осуществление фармацевтической деятельности: Л042-00110-77/00262186 от 13.08.2020 г.

Адрес юридического лица:
121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, дом 1, этаж 13, помещение I, комната 23.
Состоит на учете в ИНФС № 30 по г. Москве, присвоен КПП 773001001.

Общество имеет филиал, расположенный по адресу:

- Филиал (офис): 630132, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Красноярская, д.35, офис 1305.
  Зарегистрирован 19.10.2021 г. и состоит на учете в Межрайонной ИФНС №22 по Новосибирской области, присвоен КПП 540743001.

Филиал не выделен на отдельный баланс, не имеет расчетного и иных счетов в банках и действует в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Уставом ООО «Фармфорвард».

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по адресу:

- Обособленное подразделение (склад): 109428, г. Москва, Рязанский пр-кт, 16, 2.
  Зарегистрировано 25.01.2019 года и состоит на учете в ИФНС России №21 по г. Москве, присвоен КПП 772145001.

- Обособленное подразделение (склад): 108811, г. Москва, Московский п., Ульяновского лесопарка п., 1. Зарегистрировано 02.12.2020 года и состоит на учете в МИФНС №51 по г. Москве, присвоен КПП 775145001.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного и иных счетов в банках и действуют в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Уставом ООО «Фармфорвард».

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
181	154	140

Единственный участник Общества - Чижиков Алексей Алексеевич (100% доли в уставном капитале)
Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества – Чижиков Алексей Алексеевич.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Фармфорвард» сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Включает показатели деятельности всех подразделений и филиала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год подписывается генеральным директором Общества - Чижиковым Алексеем Алексеевичем.

Общество применяет общий режим налогообложения (ОСНО).

Аудитором Общества на 2024 год является ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» (ОГРН 1027700313464 ИНН 7707124860).

Адрес юридического лица:
105094, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, наб. Семеновская, д. 2/1, стр. 1, помещ.1/10.
Номер телефона и адрес электронной почты: +7 (495) 780-20-04, https://interconaudit.ru/.

Между ООО «Фармфорвард» и ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» заключен договор №1716-А/ОФ/24(А) об оказании аудиторских услуг от 29.08.2024 года. Общая стоимость аудита по договору составляет 450 000 (Четыреста пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, НДС не облагается.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая в 2024 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2023 году. В 2024 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н) и вступлением в силу с 2024 года изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н).

Учетная политика Общества в целях полного и достоверного отражения финансово-хозяйственной деятельности Общества, сформирована на основе следующих основных допущений:

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от финансово-хозяйственной ситуации и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Утвержденная учетная политика едина для всех структурных подразделений Общества и направлена на обеспечение:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов финансово-хозяйственной деятельности (требования полноты);
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создание скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству (требование приоритета содержания перед формой);
- тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам на счетах синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий финансово-хозяйственной деятельности (требование рациональности).

Принятые при формировании учетной политики Общества существенные способы ведения бухгалтерского учета (существенные аспекты учетной политики Общества) раскрыты ниже в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее по тексту – Пояснения).

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия и 1С: Управление торговлей, расчет заработной платы осуществляется в бухгалтерской программе 1С: Зарплата и управление персоналом.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации. Бухгалтерский учет всех элементов бухучета, кроме исчисления налогов, осуществлять в рублях и копейках, расчет налогов и сборов производится и перечисляется в рублях, за исключением налогов и сборов, которые исчисляются в рублях и копейках в соответствии с законодательством.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые отражены по балансовой стоимости.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Основные средства, включая права пользования активом, долгосрочные активы к продаже. Нематериальные активы.

Основные средства (далее по тексту - ОС)

В составе ОС учитываются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:
- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способные приносить организации экономические выгоды в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 рублей.

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

Объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку и установку, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Права пользования активом (далее по тексту – ППА)

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, которые Общество могло бы получить.

ППА отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или 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 (подпункты «а», «б» абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).
Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Долгосрочные активы к продаже (далее по тексту – ДАП)

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. ДАП учитываются в составе оборотных активов на счетах учета 10 «Материалы», 41 «Товары».

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете ДАП оцениваются по стоимости принятия ДАП к учету. В дальнейшем ДАП оценивают в порядке, установленном для запасов. В случае снижения стоимости ДАП на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с ДАП (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы» или 2350 «Прочие расходы», а если Общество

продает ДАП в рамках основных и дополнительных видов деятельности, то прибыль (убыток) от его продажи отражается как финансовый результат по обычной деятельности и отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2110 «Выручка», а себестоимость ДАП в строке 2120 «Себестоимость продаж».

Нематериальные активы (далее по тексту - НМА)

Переход на ФСБУ 14/2022 в Обществе осуществляется альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Общество переходит на ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы с использованием альтернативного способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

Объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 рублей.
Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с момента его списания с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока, в течение которого организация планирует использовать объект в своей деятельности.

4. Запасы

Запасами Общество считает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются:
- уплаченные или подлежащие уплате поставщику при приобретении запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых компании, вне зависимости от формы их предоставления, но если уверены в их получении от поставщиков (если уверенности в получении преференций нет, то они не учитываются в себестоимости запасов);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением запасов оценочного обязательства по утилизации запасов;
- связанные с приобретением запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

При реализации или ином выбытии запасов, их списание производится по себестоимости каждой единицы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество создает и корректирует резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности) по каждой единице запасов.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат (дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» кредит счета 14 «Резерв под обесценение запасов»), на которые списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.
Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода (сторно дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» кредит счета 14 «Резерв под обесценение запасов»).

5. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее по тексту – РБП), произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные или краткосрочные обязательства, в зависимости от продолжительности периода, к которому они относятся. Долгосрочные активы отражаются в разделе I «Прочие внеоборотные активы», а краткосрочные активы в разделе II «Прочие оборотные активы».

РБП списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся банковские гарантии.

Деятельность Общества в отношении поставляемых в рамках государственных и муниципальных контрактов лекарственных средств регулируется Федеральным Законом от 12.04.2010 г. N61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств"; Федеральным Законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федеральным законом от 18.06.2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц". В качестве обеспечения выполнения своих обязательств Общество обязано предоставлять банковские гарантии. Согласно Федеральному закону №44-ФЗ банковская гарантия - один из вариантов обеспечения выполнения обязательств, которые предусматривает закон № 368 ГК РФ.

Получение банковской гарантии является обязательным условием деятельности Общества. Расходы на её получение включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываются первоначально на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением расходов на счет 44.01 «Расходы на продажу» исходя из срока действия банковской гарантии и пропорционально календарным дням в месяце списания.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в бухгалтерском балансе показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в составе «Прочих поступлений» или «Прочих платежей» от текущей деятельности.

Арендные платежи (у арендатора) в части начисленных процентов, относятся к денежным потокам от текущих операций и отражаются в строке 4125 «Арендные платежи в части начисленных процентов».

Арендные платежи (у арендатора) по долгосрочным договорам по основному обязательству, относятся к денежным потокам от финансовых операций и отражаются в строке 4324 «Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству».

Для целей бухгалтерского учета к эквивалентам денежных средств относятся депозиты со сроком погашения исходя из даты сделки не более 3-х месяцев и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

8. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товара, оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В отчете о финансовом результате выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, а также за минусом всех премий (бонусов, кредит нот), предоставленных Обществом покупателям (заказчикам) согласно договору. При этом учтены все премии (бонусы, кредит ноты), независимо от формы предоставления их.

В составе прочих доходов учтены доходы, не включаемые в состав выручки:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от сдачи в аренду складского оборудования;
- доходы от сдачи в аренду транспортных средств;
- премии, бонусы, кредит ноты за прошлые периоды;
- возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде
- курсовые разницы;
- результат от продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы на банковские услуги;
- штрафы, пени и неустойки по договорам к получению;
- прочие доходы – по мере (образования) выявления

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг.

В отчете о финансовом результате себестоимость продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость, а также за минусом всех премий (бонусов, кредит нот), предоставленных Обществу поставщиками согласно договору. При этом учтены все премии (бонусы, кредит ноты), независимо от формы предоставления их.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно последним числом месяца накопленные суммы списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 и ежемесячно последним числом месяца накопленные суммы списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются расходы, не включенные в управленческие и коммерческие расходы:

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- проценты к уплате;
- расходы на услуги банков;
- премии (бонусы, кредит ноты), предоставленные коммерческим покупателям (за прошлые периоды);
- благотворительность;
- утилизация;
- прочие расходы - по мере (образования) выявления

12. Расходы по займам, кредитам и ценным бумагам

Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Признание процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с условиями договоров равномерно в том периоде, к которому они относятся - на конец каждого отчетного месяца.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Привлечение заемных средств путем выпуска и размещения облигаций отражаются в бухгалтерском учете обособленно от суммы обязательства по полученным займам и кредитам и отражаются на счетах учета «Краткосрочные долговые ценные бумаги» (если срок обращения (погашения) облигаций не более 12 месяцев) и «Долгосрочные долговые ценные бумаги» (если срок обращения (погашения) облигаций свыше 12 месяцев).

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты, дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

PHARM FORWARD

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

Информация об нематериальных активах, приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Общество применяет новые ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Последствия изменений учетной политики отражаются по упрощенному ретроспективному переходу (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020).

Переход на ФСБУ 14/2022 в Обществе осуществляется альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Общество переходит на ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы с использованием альтернативного способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество осуществило путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Для оценки необходимости корректировок в учете были сформированы оборотно-сальдовые ведомости на 31.12.2023 год по счетам 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов» и 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Проведена проверка объектов, задачами которой были:

- проверить активы на соответствие критериям НМА по ФСБУ 14/2022 и лимиту стоимости, установленному в учетной политике – 100 000 руб.;
- по активам, которые с 01.01.2024 относятся к НМА – принять решение о дальнейшем учете в НМА, выявить признаки обесценения, установить ликвидационную стоимость, пересмотреть первоначальную стоимость и СПИ;
- по активам, которые с 01.01.2024 не относятся к объектам НМА – принять решение об исключении из состава нематериальных активов в межотчетный период.

По итогам проверки выявлены активы, которые подлежат исключению из состава нематериальных активов, активы, которые продолжают числиться в составе нематериальных активов и объекты, которые соответствуют признакам нематериальных активов, но не входят в состав нематериальных активов и по которым принято решение о переводе в состав нематериальных активов.

В межотчетный период, в связи с исключением из состава НМА и списанием, были сформированы корректирующие проводки:

Актив	Проводки		Сумма, в тыс. руб.	Содержание операции
	Дт	Кт		
Программное обеспечение	84	04	29 185	Списана первоначальная стоимость НМА при переходе на ФСБУ 14/2022
	05	84	29 185	Списана начисленная амортизация по НМА при переходе на ФСБУ 14/2022

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе была проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов были проанализированы ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов была признана равной «0» так как Общество не ожидаете поступлений от выбытия нематериальных активов по окончании срока полезного использования.

2. Основные средства, включая права пользования активом. Долгосрочные активы к продаже.

Информация об основных средствах, включая права пользования активом и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства и права пользования активом» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе была проведена проверка элементов амортизации основных средств были проанализированы ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – были отражены корректировки в связи с пересмотром срока полезного использования некоторых основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средства была признана равной «0» так как Общество не ожидаете поступлений от выбытия объектов по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из них материальных ценностей.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены.

Общество производит оценку обязательств по дисконтированной стоимости только в случаях, прямо поименованных в действующем законодательстве по бухгалтерскому учету и отраженных в настоящей Учетной политике. В остальных случаях используются номинальные величины для бухгалтерских оценок активов и обязательств.

Процентная ставка для целей расчета дисконтированной стоимости определяется и утверждается руководством Общества.

Обществом организован учет полученных по договорам аренды нежилых помещений и лизинга (аренда) транспортных средств на счете 01.03 «Арендованные основные средства» и отражены в бухгалтерском балансе во внеоборотных активах в строке 1151 «ППА» (права пользования активом).

Расшифровка строки 1151 «ППА»

в тыс.руб.

ППА	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Транспортные средства (автомобили легковые)	0	2 751	18 314
Офисные помещения	61 458	78 322	100 675
Нежилые помещения	1 300	1 772	2 245
Складские помещения	29 565	13 200	20 557
ИТОГО	**92 323**	**96 045**	**141 791**

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3. Финансовые вложения

В 2024 году Обществом не размещались долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.
Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате продажи, списания товаров с истекшим сроком годности, безвозмездной передачи или иного выбытия.
Общество создает и корректирует резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности) по каждой единице запасов.

На сумму снижения стоимости запасов создан резерв под обесценение запасов.

в тыс.руб.

на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
3 123	3 975	1 451

Отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности авансов, выданных поставщикам запасов отражаются обособленно и показываются в бухгалтерском балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены. Предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» и в табличных пояснениях 4 «Запасы».

У Общества имеются запасы в залоге, находящихся в обороте по Договору залога №380H00LSBMF/ДЗ1 от «23» октября 2023 г. заключенным между Кредитором (Публичное акционерное общество «Сбербанк Росси) и Заемщиком (ООО «Фармфорвард») в обеспечение кредитных обязательств.

На 31.12.2024 г. залоговая стоимость запасов – 960 000 тыс.рублей.

В течение 2024 года объекты основных средств (легковые автомобили), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже, были переклассифицированны в долгосрочные активы к продаже. Обществом организован учет долгосрочных активов к продаже на счете 41.01 «Товары на складах» и отражены на 31.12.2024 г. в бухгалтерском балансе в оборотных активах в строке 1210 «Запасы» в сумме 1 328 тыс.руб.

5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Информация о непредъявленном НДС к вычету отражена в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» бухгалтерского баланса.

в тыс.рублей

Наименование НДС	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
НДС при приобретении ОС	34	135	480
НДС по приобретенным МПЗ	544 535	491 655	342 549
НДС по приобретенным услугам	2 529	1 586	1 222
ИТОГО	547 098	493 376	344 251

6. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительной задолженности:

в тыс.руб.

на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
122 508	56 219	73 690

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расходы будущих периодов в зависимости от их характера отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы».

Прочие внеоборотные и оборотные активы списывают в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов представляют собой банковские гарантии со сроком более 12 месяцев.

Расходы будущих периодов в составе прочих оборотных активов представляют собой банковские гарантии со сроком менее 12 месяцев.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Обществом размещаются краткосрочные депозиты и по состоянию на 31.12.2024г. размещен краткосрочный депозит в ПАО КБ «УБРИР» в сумме 311 500 тыс. рублей. Данный краткосрочный депозит отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

в тыс. рублях

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	298 286	29 768	7 443
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	1 986	0	0
Средства на депозитных счетах в рублях	311 500	0	0
Средства на депозитных счетах в валюте	0	0	0
ИТОГО	**611 772**	**29 768**	**7 443**

10. Уставный капитал

Изменения в уставный капитал в 2024 году не вносились.
Уставный капитал Общества:

в тыс. рублях

на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
51 407	51 407	51 407

11. Кредиты и займы. Размещение ценных бумаг (выпуск облигаций).

Информация о движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в составе долгосрочных обязательств в строке бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» имеет задолженность по полученным кредитам, а также по выпущенным в 2023 году облигациям, срок которых на отчетную дату более 12 месяцев.

Общество в составе краткосрочных обязательств в строке бухгалтерского баланса 1510 «Заемные средства» имеет задолженность по полученным кредитам, срок погашения которых 12 месяцев и менее.

в тыс. рублях.

Наименование	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Кратко-срочные заемные средства (строка 1410)	Долго-срочные заемные средства (строка 1510)	Кратко-срочные заемные средства (строка 1410)	Долго-срочные заемные средства (строка 1510)	Кратко-срочные заемные средства (строка 1410)	Долго-срочные заемные средства (строка 1510)
Кредиты банков	1 049 664	2 435 730	947 128	1 325 820	105 049	3 102 380
Облигации	304	300 000	-609	300 000	0	0
ИТОГО	**1 049 968**	**2 735 730**	**946 519**	**1 625 820**	**105 049**	**3 102 380**

Погашение обязательств исполнялись своевременно и в полном объеме.
На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует.
В 2024 году нового выпуска биржевых облигаций не было.

12. Налог на прибыль Общества

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяло в отчетном периоде и в 2023 году ставку налога на прибыль – 20%.

Сумма текущего налога на прибыль за 2024 год составила - 149 239 тыс. рублей. (за 2023 г. – 124 109 тыс. рублей) и отражена по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

Учет разниц рассчитывается затратным методом (методом отсрочки).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% (статья 284 НК РФ (в ред. ФЗ от 12.07.2024 №176-Ф).
В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
В связи с этим Общество пересчитало величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 г., применив налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%, и при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. включила разницы от пересчета в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в Отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Информация о суммарном изменении отложенных налогов (ОНА и ОНО) за отчетный период, раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие доходы или расходы.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто.

На отчетную дату обязательства и денежные средства в иностранной валюте отсутствуют.

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета в 2024 году создан резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

в тыс.рублях

на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
78 583	54 541	34 622

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые

проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2024 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню.
По состоянию на 31.12.2024 года условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

15. Порядок раскрытия существенных показателей в отчете о финансовых результатах

В строке 2110 «Выручка» отражена сумма выручки за вычетом премий (бонусов, кредит нот) коммерческим покупателям, предоставленные покупателям при соблюдении определенных условий договора. Премии (бонусы, кредит ноты) коммерческим покупателям, учтены только этого периода и независимо от формы их предоставления (с изменением цены, без изменения цены).
Сумма премий (бонусов, кредит нот) коммерческим покупателям за 2024 год составила 480 804 тыс. рублей (за 2023 год – 375 097 тыс. рублей).

В строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы в сумме за вычетом премии (бонусы, кредит-ноты), предоставленные поставщиками при соблюдении определенных условий договора. Премии (бонусы, кредит ноты), учтены только этого года и независимо от формы их предоставления (с изменением цены, без изменения цены).
Сумма премий (бонусов, кредит нот), предоставленные поставщиками в 2024 году составили 4 575 497 тыс. рублей (за 2023 год – 3 358 429 тыс. рублей).

В строках 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отражены следующие доходы и расходы:

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 2340), в т.ч.	**148 645**	**169 990**
▪ Реализация основных средств	0	7 501
▪ Ликвидация транспортного средства	959	0

▪ Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	17 534	3 700
▪ Доходы/расходы от сдачи в аренду складского оборудования	1 648	1 648
▪ КН поставщиков (за прошлые периоды)	60 697	34 474
▪ Оценочные обязательства по оплате труда	5 160	19 734
▪ Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	3 634	17 378
▪ Прочие внереализационные доходы	59 013	85 555
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350), в т.ч.	**1 035 683**	**466 835**
▪ Благотворительность, пожертвование	37 386	10 470
▪ Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	16 206	3 683
▪ Исполнение платежных поручений	4 877	426
▪ КН коммерческим покупателям (за прошлые периоды)	739 506	211 630
▪ Комиссия за открытие и обслуживание ссудного счета	7 575	10 204
▪ Корпоративные мероприятия	13 601	19 071
▪ Премия сотрудникам за счет собственных средств	10 245	11 728
▪ Формирование резервов по сомнительным долгам	107 980	55 044
▪ Списание выделенного НДС	24 284	14 16
▪ Списание дебиторской задолженности	10 986	78 307
▪ Утилизация	17 784	26 368
▪ Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	6 164	3 423
▪ Прочие внереализационные расходы	39 089	22 365

16. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор и Директор департамента по экономике и финансам.

Общество выплатило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

в тыс.рублях

Наименование дохода	2023 год	2024 год
Оплата труда	27 536	28 557
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	4 093	1 755
Премии	159 516	9 240
Страховые взносы	29 816	6 714
ИТОГО:	**220 961**	**46 266**

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев), вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе и иных вознаграждений не производилось.

17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество производило операции с организациями, которые являются аффилированными лицами по отношению к Обществу. В отчетном периоде Общество осуществляло операции с ООО «Синтез» (ИНН 7751177903), учредитель и генеральный директор ООО «Синтез» Чижиков Алексей Алексеевич.

ООО «Синтез» в 2024 году оказал консультационные услуги на общую сумму 1 800 тыс. рублей, в том числе НДС 20% (в 2023 году – на общую сумму 2 200 тыс.рублей).

Форма расчетов по договорам безналичная.

Резерв по сомнительным долгам связанными сторонами не формировался.
Списание дебиторской задолженности связанных сторон не было.
Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Сведения о бенефициарных владельцах Общества

Единственным участником Общества и единственным бенефициарным владельцем Общества с долей 100% является Чижиков Алексей Алексеевич, гражданин Российской Федерации, ИНН 501721153802.

Данные установлены и актуальны на отчетную дату.

18. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние и не является ответчиком в ряде арбитражных процессах.

19. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, отсутствуют.

20. Изменения в законодательстве

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на 2025 год, кроме изменений в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отчетности за 2025 год.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

С учетом геополитической напряженности руководство Общества производит мониторинг финансовых рисков, оценивая их качественные и количественные значения, в разрезе рыночных рисков, валютных рисков, кредитных рисков и прочие.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской

Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Валютный риск

У Общества нет обязательств в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Кредитный риск

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.
Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.
Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Общество пользуется заемными денежными средствами и кредитами. В течение отчетного периода Общество подвергалось процентному риску, в связи с повышением кредитных ставок, но Общество своевременно и в полном объеме погасила и продолжает погашать финансовые обязательства, при изменении рыночных параметров.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Происходящие события в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

По результатам 2024 года Общество имеет достаточную величину финансовых активов в целях ведения финансово-хозяйственной деятельности в условиях рынка. Политика Общества направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновение неприемлемых убытков.

22. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

23. Непрерывность деятельности.

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

Руководство Общества считает, что указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г.

Общество стремится сохранить договорные отношения с постоянными покупателями, а также с новыми покупателями, с которыми были заключены договоры поставки с 2024 года, что позволит в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей к товарам и услугам Общества, а также сохранить оптимальный уровень продаж.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товар и услуги, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

Однако, Общество не может оценить, как будут развиваться события в России и какие действия будут предприняты руководством страны, как эти действия окажут влияние на будущие результаты деятельности Общества в целом.

Общество не является участником совместной деятельности.
Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.
Общество не является учредителем доверительного управления.

Генеральный директор
ООО «Фармфорвард» _____ А.А.Чижиков

«20» марта 2025 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ФАРМФОРВАРД"
за 2024 год

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены **в тысячах рублях.**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

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.**	**9 865**	**(9 855)**	**925**	**-**	**-**	**(308)**	**-**	**-**	**4 247**	**10 790**	**(5 916)**
	5110	**за 2023г.**	**39 050**	**(33 183)**	**-**	**(29 185)**	**29 185**	**(5 857)**	**-**	**-**	**-**	**9 865**	**(9 855)**
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	9 865	(9 855)	925	-	-	(308)	-	-	4 247	10 790	(5 916)
	5111	за 2023г.	39 050	(33 183)	-	(29 185)	29 185	(5 857)	-	-	-	9 865	(9 855)

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:				
Прочие нематериальные активы	5121	100	100	29 285

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	-	2	2
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	2	2

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.	-	3 448	-	925	2 523
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	5181	за 2024г.	-	3 223	-	700	2 523
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5182	за 2024г.	-	225	-	225	
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * ОГРН 1137154041520 * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАРМФОРВАРД" * ИНН 7106526780 * МОСКВА *

2. Основные средства и права пользования активом

2.1. Наличие и движение основных средств и права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства и права пользования активом (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2024г.**	**321 140**	**(115 638)**	**157 889**	**(57 330)**	**50 784**	**(91 525)**		**4 944**	**421 699**	**(151 435)**
	5210	**за 2023г.**	**282 303**	**(65 338)**	**74 737**	**(39 628)**	**28 680**	**(85 897)**	**3 728**	**6 917**	**321 140**	**(115 638)**
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 020	(708)	865			(206)		55	1 884	(859)
	5211	за 2023г.	1 228	(745)		(208)	208	(204)		33	1 020	(708)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	637	(371)	1 065			(169)			1 701	(540)
	5212	за 2023г.	637	(275)				(96)			637	(371)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	11 898	(6 881)	529	(316)	314	(2 131)			12 111	(8 698)
	5213	за 2023г.	10 680	(4 889)	1 218			(2 051)		59	11 898	(6 881)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	1 977	(545)				(639)			1 977	(1 184)
	5214	за 2023г.	1 105	(301)	872			(244)			1 977	(545)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	151 315	(48 885)	124 021	(9 583)	4 890	(55 098)		4 889	265 753	(94 204)
	5215	за 2023г.	95 975	(28 241)	72 647	(17 307)	6 566	(34 035)		6 825	151 315	(48 885)
Права пользования активом - всего	**5206**	**за 2024г.**	**154 293**	**(58 248)**	**31 409**	**(47 429)**	**45 580**	**(33 282)**			**138 273**	**(45 950)**
	5216	**за 2023г.**	**172 678**	**(30 887)**		**(22 113)**	**21 906**	**(49 267)**	**3 728**		**154 293**	**(58 248)**
в том числе: Транспортные средства	5207	за 2024г.	21 675	(18 926)		(21 675)	21 484	(2 558)				
	5217	за 2023г.	40 060	(21 747)		(22 113)	21 906	(19 085)	3 728		21 675	(18 926)
Нежилое помещение	5208	за 2024г.	132 618	(39 322)	31 409	(25 754)	24 096	(30 724)			138 273	(45 950)
	5218	за 2023г.	132 618	(9 140)				(30 182)			132 618	(39 322)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности -	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 права пользования активом или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и права пользования активом - всего	**5240**	**за 2024г.**		**157 889**		**(157 889)**	
	5250	**за 2023г.**		**74 737**		**(74 737)**	
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.		529		(529)	
	5251	за 2023г.		1 218		(1 218)	
транспортные средства	5242	за 2024г.		124 021		(124 021)	
	5252	за 2023г.		72 647		(72 647)	
прочее оборудование	5243	за 2024г.		1 930		(1 930)	
	5253	за 2023г.		872		(872)	
нежилое помещение	5244	за 2024г.		31 409		(31 409)	
	5254	за 2023г.		0		0	

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	7 618	7 618	2 329
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	92 323	96 045	141 791
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	341	266	60
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * ОГРН 1137154016120 * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Фармфорвард" * ИНН 7106526780 * МОСКВА

3. Финансовые вложения

3.1. 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)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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: Депозит в рублях	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозит в валюте	5307	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	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 _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Российская Федерация * Общество с ограниченной ответственностью * "Фармфорвард" * ИНН 7106526730 * 1137154016120 * Москва

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	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	**5400**	**за 2024г.**	**2 525 568**	**(3 975)**	**2 521 593**	**25 816 818**	**(25 941 939)**	**15 853**	**(15 001)**	**6 675**	**2 400 448**	**(3 123)**	**2 397 325**
	5420	**за 2023г.**	**1 513 967**	**(1 451)**	**1 512 516**	**22 111 343**	**(21 099 742)**	**22 353**	**(24 877)**		**2 525 568**	**(3 975)**	**2 521 593**
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	256	-	256	33 577	(32 597)	-	-	6 675	1 237	-	1 237
	5421	за 2023г.	148	-	148	16 529	(16 421)	-	-	-	256	-	256
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	2 519 111	(3 975)	2 515 136	23 670 813	(23 803 452)	15 853	(15 001)		2 386 472	(3 123)	2 383 349
	5423	за 2023г.	1 469 167	(1 451)	1 467 716	19 183 890	(18 133 946)	22 353	(24 877)		2 519 111	(3 975)	2 515 136
Товары отгруженные	5404	за 2024г.											
	5424	за 2023г.	40 377	-	40 377		(40 377)						
Авансы выданные поставщикам (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5406	за 2024г.	6 201		6 201	2 110 502	(2 105 292)				11 411		11 411
	5426	за 2023г.	4 275		4 275	2 910 924	(2 908 998)				6 201		6 201
Долгосрочные активы к продаже (транспортные средства)	5407	за 2024г.	-	-	-	1 926	598	-	-	-	1 328	-	1 328
	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**	**960 000**	**960 000**	-
в том числе:				
Лекарственные средства	5446	960 000	960 000	-

Руководитель _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью "Фармфорвард" ИНН 7106526780 ОГРН 1137154016120 Российская Федерация МОСКВА

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2024г.**	**5 918 557**	**(56 219)**	**2 963 308**	**3 685**	**(2 311 319)**	**(10 986)**	**9 991**				**6 517 017**	**(122 508)**
	5530	**за 2023г.**	**5 148 192**	**(73 690)**	**3 734 852**	**17 378**	**(2 831 545)**	**(149 145)**	**72 515**				**5 918 557**	**(56 219)**
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 729 814	(56 219)	1 899 974		(2 120 004)	(1 175)	9 991				2 462 381	(119 528)
	5531	за 2023г.	2 193 960	(73 690)	2 607 608		(1 999 740)	(70 839)	72 515				2 729 814	(56 219)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	12 853		24 624			(3)					37 474	(2 980)
	5532	за 2023г.	10 290		2 566			(3)					12 853	
Прочая	5513	за 2024г.	3 167 577		1 038 540	3 685	(182 832)	(9 808)	-	-	-	-	4 017 162	-
	5533	за 2023г.	2 931 934		1 101 767	17 378	(805 199)	(78 303)	-	-	-	-	3 167 577	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Дебиторской задолженности»)	5514	за 2024г.	8 313		170		(8 483)	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	12 008		22 911		(26 606)	-	-	-	-	-	8 313	-
ИТОГО	**5500**	**за 2024г.**	**5 918 405**	**(56 219)**	**2 963 308**	**3 685**	**(2 311 319)**	**(10 986)**	**9 991**				**6 517 017**	**(122 508)**
	5520	**за 2023г.**	**5 148 192**	**(73 690)**	**3 734 700**	**17 378**	**(2 831 545)**	**(149 145)**	**72 515**	-	-	-	**5 918 405**	**(56 219)**

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**	**229 876**	**107 368**	**84 142**	**30 872**	**125 092**	**73 690**
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	226 896	107 368	84 142	30 872	125 092	73 690
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 980	0	0	0	0	0
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2024г.**	**1 728 583**	**20 593 364**		**(18 792 330)**		**(693 591)**			**2 836 026**
	5571	**за 2023г.**	**3 242 126**	**15 353 474**		**(16 496 998)**		**(370 019)**			**1 728 583**
в том числе: кредиты											
	5552	за 2024г.	1 625 820	20 500 078		(18 696 577)		(693 591)			2 735 730
	5572	за 2023г.	3 102 380	15 326 932		(16 433 473)		(370 019)			1 625 820
Прочие обязательства (арендные обязательства)	5554	за 2024г.	102 763	93 286		(95 753)					100 296
	5574	за 2023г.	139 746	26 542		(63 525)					102 763
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2024г.**	**6 112 837**	**5 724 387**	**697 706**	**(7 380 476)**	**(12)**	**693 591**			**5 848 033**
	5580	**за 2023г.**	**2 938 967**	**5 402 879**	**425 821**	**(3 024 599)**	**(250)**	**370 019**			**6 112 837**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками											
	5561	за 2024г.	5 065 153	1 450 763	80	(1 818 513)					4 697 483
	5581	за 2023г.	2 775 967	3 194 786	61	(905 661)					5 065 153
авансы полученные	5562	за 2024г.	79 518	72 143		(78 794)	(12)				72 855
	5582	за 2023г.	33 337	78 469		(32 038)	(250)				79 518
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	163	1 173		(1 275)					61
	5583	за 2023г.	4 727	19 403	7	(23 974)					163
кредиты	5564	за 2024г.	946 519	4 189 516	697 626	(5 477 284)		693 591			1 049 968
	5584	за 2023г.	105 049	2 102 648	425 753	(2 056 950)		370 019			946 519
прочая	5566	за 2024г.	21 484	10 792		(4 610)					27 666
	5586	за 2023г.	19 887	7 573		(5 976)					21 484
ИТОГО	**5550**	**за 2024г.**	**7 841 420**	**26 317 751**	**697 706**	**(26 172 806)**	**(12)**	**0**			**8 684 059**
	5570	**за 2023г.**	**6 181 093**	**20 756 353**	**425 821**	**(19 521 597)**	**(250)**	**0**			**7 841 420**

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 _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	24 381	14 115
Расходы на оплату труда	5620	1 356 312	1 134 679
Отчисления на социальные нужды	5630	264 915	217 426
Амортизация	5640	91 546	86 964
Прочие затраты	5650	406 399	183 796
Итого по элементам	5660	2 143 553	1 636 980
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	19 176 111	14 754 574
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 319 664	16 391 554

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

Руководитель _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**54 541**	**120 854**	**(91 652)**	**(5 160)**	**78 583**
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	54 541	120 854	(91 652)	(5 160)	78 583

Руководитель _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	**5800**	**103 799 547**	**117 776 813**	**61 648 457**
в том числе: Банковские гарантии	5801	5 099 547	3 921 813	3 978 457
Поручительство 3-их лиц	5801	98 700 000	113 855 000	57 670 000
Выданные - всего	**5810**	**964 869**	**963 957**	**3 676**
в том числе: Обеспечительный платеж (аренда)	5811	4 869	3 957	3 676
Товар в залоге	5812	960 000	960 000	-

Руководитель _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)



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 _____ Чижиков А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * 1137154016120 * "Фармфорвард" * ИНН 7166526730 * МОСКВА