

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

ООО "Чеплафарм" за 2024 год

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		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель (подпись)

Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

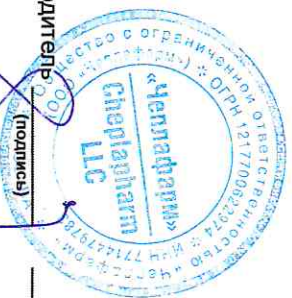
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				закрыты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	810	-	(706)	104
	5250	за 2023г.	-	2 890	-	(2 890)	-
в том числе:							
МФУ Ricoh IM 2702	5241	за 2024г.	-	224	-	(120)	104
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина погрузочная с ручным управлением	5242	за 2024г.	-	257	-	(257)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тележка самоходная с электроприводом ЕР ЕЛР154 (сер. № 7331005395)	5243	за 2024г.	-	192	-	(192)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Упаковочный станок Komfort P500	5244	за 2024г.	-	138	-	(138)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Электроштабелер EP SOD16L	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	2 698	-	(2 698)	-
Самоходный Штабелер АХ 1216D ОХЦГТ 1600 мм 1200 кг	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	192	-	(192)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
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	28 125	39 813	51 501
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  
(подпись)

Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.



## 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 продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель  
(подпись)

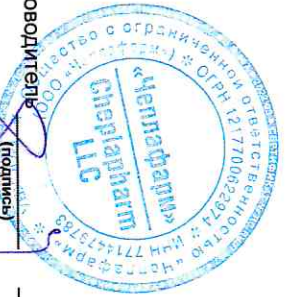
Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.



## 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель  
(подпись)

Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				Изменения за период				На конец периода		
			Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принципиально прощенные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	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	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	395 331	-	1 042 233	-	(1 228)	-	-	-	-	-	-	1 494 736	-
	5530	за 2023г.	11	-	395 320	-	-	-	-	-	-	-	-	395 331	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	4 924	-	4 346	-	-	-	-	-	-	-	-	9 270	-
	5531	за 2023г.	-	-	4 924	-	-	-	-	-	-	-	-	4 924	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	1 336	-	-	-	-	-	-	-	-	1 336	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	390 407	-	1 036 551	-	(1 228)	-	-	-	-	-	-	1 484 130	-
	5533	за 2023г.	11	-	390 396	-	-	-	-	-	-	-	-	390 407	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	395 331	-	1 042 233	-	(1 228)	-	-	-	-	-	-	1 494 736	-
	5520	за 2023г.	11	-	395 320	-	-	-	-	-	-	-	-	395 331	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

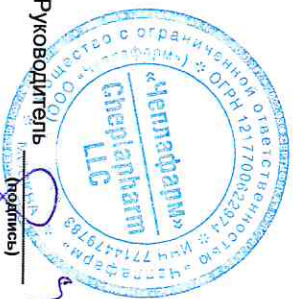
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с 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	
				поступления			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долто- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	154 487	876 614	-	(47 915)	-	(12 327)	-	-	970 859
в том числе:											
кредиты	5571	за 2023г.	42 614	123 386	-	-	-	(11 513)	-	-	154 487
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	123 386	876 614	-	(47 915)	-	-	-	-	952 085
	5573	за 2023г.	-	123 386	-	-	-	(12 327)	-	-	123 386
прочая	5554	за 2024г.	31 101	-	-	-	-	(11 513)	-	-	18 774
	5574	за 2023г.	42 614	-	-	-	-	-	-	-	31 101
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 396 583	2 293 451	7 829	(76 202)	-	12 327	-	58 400	3 692 388
	5580	за 2023г.	10 767	1 374 086	293	(76)	-	11 513	-	-	1 396 583
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 383 849	2 256 879	-	(118)	-	-	-	-	3 640 610
	5581	за 2023г.	-	1 383 849	-	-	-	-	-	-	1 383 849
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 003	36 572	-	(58 952)	-	-	-	58 400	37 023
кредиты	5564	за 2024г.	-	1 003	-	-	-	-	-	-	1 003
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	218	-	7 829	(5 619)	-	-	-	-	2 428
	5585	за 2023г.	-	-	293	(76)	-	-	-	-	218
прочая	5566	за 2024г.	11 513	-	-	(11 513)	-	12 327	-	-	12 327
	5586	за 2023г.	10 767	-	-	(10 767)	-	11 513	-	-	11 513
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 551 070	3 170 065	7 829	(124 117)	-	X	-	58 400	4 663 247
	5570	за 2023г.	53 381	1 497 472	293	(76)	-	X	-	-	1 551 070

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель  
(подпись)

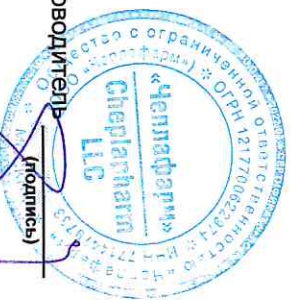
Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 476 749	62
Расходы на оплату труда	5620	18 652	11 260
Отчисления на социальные нужды	5630	4 823	2 924
Амортизация	5640	12 200	11 767
Прочие затраты	5650	970 440	43 906
Итого по элементам	5660	2 482 864	69 919
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	849 636	356 494
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	3 332 500	426 413

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



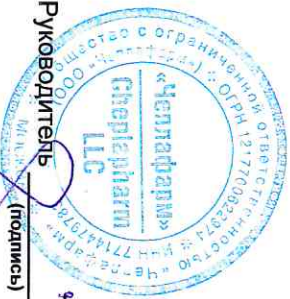
Руководитель  
(подпись)

Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	394	1 744	(1 464)	(17)	657
в том числе:						
резервы ежегодных отпусков	5701	394	1 744	(1 464)	(17)	657




Руководитель  
(подпись)

12 марта 2025 г.

Савицкий Евгений  
Витальевич  
(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	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

  
 «Спецафарм»  
 ООО  
 ОГРН 117700622024  
 ИНН 771447983  
 М.П. 771447983

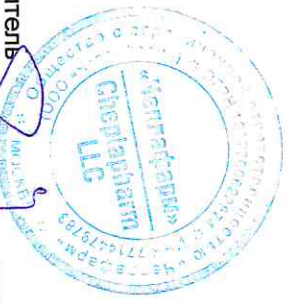
Руководитель (подпись)

**Савицкий Евгений**  
**Витальевич**  
 (расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

**9. Государственная помощь**

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



Руководитель  
(подпись)

Савицкий Евгений  
Витальевич  
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Чеплафарм» за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Чеплафарм» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой отчетности).

### 1. Краткая характеристика деятельности компании

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Чеплафарм»

Юридический и фактический адрес Общества: Россия, 125284, г. Москва, ул. Ленинградский пр., д.31А, стр.1, пом.6/16

ИНН/КПП: 7714479783 / 771401001

Свидетельство о государственной регистрации: 1217700622974 от 20.12.2021.

Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

На 01.01.2024 добавочный капитал в Обществе составил: 100 000 тыс. руб. (взносы учредителей).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 6 человека.

Единоличным Исполнительным органом Общества является Генеральный директор: Савицкий Евгений Витальевич.

Учредители Общества:

- CHEPLAPHARM ARZNEIMITTEL GMBH доля 99%

- CHEPLAFINANCE 2 GMBH доля 1 %

Конечными бенефициарными владельцами являются физические лица:

- Sebastian Braun (не резидент, страна гражданства Германия) доля 50%

- Dr. Bianca Juha (не резидент, страна гражданства Германия) доля 50%

В Обществе открыто обособленное подразделение 01.06.2022, которое находится по адресу: Россия, 142153, МО, г. Подольск, д. Новоселки, тер. Технопарк, д.ба, стр. 2, пом. 16,17

Основной вид деятельности – оптовая торговля фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46)

### 2. Элементы учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Чеплафарм» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

В организации применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП».

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

### Способы ведения бухгалтерского учета

#### *Лимит стоимости основных средств*

В составе основных средств учитываются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

#### *Амортизация основных средств*

Амортизация основных средств начисляется линейным способом

Сроки полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020) Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 При этом срок полезного использования устанавливается в соответствии с наибольшим сроком использования, установленным в данных группах. Срок полезного использования ОС ежегодно проверяется на соответствие условиям его использования (п. 37 ФСБУ 6/2020 Основные средства).

Переоценка основных средств не производится (пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

#### *Оценка списания материально-производственных запасов*

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

#### *Нематериальные активы*

Поскольку лимит стоимости организация установила в размере 100 тыс. руб., купленное до 01.01.2024 года ПО считается малоценным и не отражается в составе НМА. Стоимость ПО, не отнесенную на расходы, списана с со счета учета РПБ на нераспределенную прибыль (п.54 ФСБУ 14/2022)

#### *Учет расходов*

Общество является торговой фирмой и все расходы с 01.01.2024 года без исключения относит непосредственно на счет 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, услуг) отчетного периода.

#### *Производственные затраты*

У Общества заключен давальческий договор, где Общество выступает давальцем. В данном случае роль Общества сводится только к тому, что предоставляет собственный материал переработчику, и в дальнейшем получает готовый продукт. У Общества нет лицензии на производство фармацевтической продукции. На счете 20 «Основное производство» отражаются такие затраты как: материальные расходы, услуги производителя, транспортные расходы.

#### *Учет аренды*

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счета 01 «Основные средства».

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

#### *Займ*

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

#### *Эквиваленты 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 (п. 5 ПБУ 23/2011). К таким эквивалентам денежных средств Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты сроком до трех месяцев.

#### *Оценочные обязательства*

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). К оценочным обязательствам относятся резерв на оплату отпусков, который рассчитывается по каждому сотруднику отдельно по формуле:

$$OP = CZ \times D,$$

где OP – отчисления в резерв; CZ – среднедневной заработок; D – количество дней отпуска, заработанных работником за отчетный период.

#### *Резерв сомнительных долгов*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года. На 31.12.2024 года в создание резерва по сомнительным долгам нет необходимости.

#### *Уровень существенности*

Уровень существенности ошибок определяется обществом как искажение более чем на 10% статьи отчетности.

#### *Налог на прибыль*

Способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе декларации по налогу на прибыль.

#### *Изменение учетной политики*

Последствие изменения учетной политики на 2024 год в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 указаны выше, в соответствующем разделе.

### 3. Пояснение к существенным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

#### **Основные средства**

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В Таблице 2.1 отражено наличие и движение основных средств.

Основные средства подразделяются на следующие группы:

- Офисная техника
- Машины и оборудование (кроме офисной техники)
- Арендованные средства (ППА)
- Офисная техника, не введенная в эксплуатацию

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Капитальные вложения в арендованные средства (ППА)	5 лет
Оборудование	7 лет
Офисная техника	5 лет

#### **Запасы**

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

На 31.12.2024 и 31.12.2023 не выявлено обесценение запасов. Резерв под снижение стоимости не создавался.

#### **Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует.

Общество имеет только краткосрочную задолженность:

- от покупателей и заказчиков 1 435 875 тыс. рублей на 31.12.2024 и 395 331 тыс. руб. на 31.12.2023

- налоговые органы 58 861 тыс. рублей на 31.12.2024. Задолженность за налоговыми органами возникла в следствии авансового перечисления страховых взносов за декабрь на ЕНС и начисленного к возмещению НДС (документы на возмещение поданы в ИФНС в 1 квартале 2025).

## Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:  
(тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	71 858	10 891	11 149
Денежные эквиваленты (депозиты)	487 000		
Прочие специальные счета	10		
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>558 868</b>	<b>10 891</b>	<b>11 149</b>

На 31.12.2024 года у Общества был размещен банковский депозит, заключенный на срок до 3-х месяцев на сумму 487 млн. рублей, по ставке 18,5% годовых.

### Заем

В 2023 году Обществом был заключен договор Займа с учредителем CHEPLAPHARM ARZNEIMITTEL GMBH под 1% годовых на сумму 1 000 000 тыс. руб. Часть заемных средств была получена в 2023 году, а остаток в 2024. В то же время, в 2024 году началось погашение займа, траншами до 10 млн. рублей в месяц. Данная сумма обусловлена тем, что Указ Президента РФ №95 от 05.03.2022 ограничивает исполнение обязательств перед недружественными странами. Таким образом на 31.12.2024 года задолженность Общества составляет 952 084 725,61 рубль.

В соответствии с дополнительным соглашением к договору займа, подписанным 06.04.2024 срок возврата займа продлен до 31.12.2028.

Заем является долгосрочным, сроком до 31.12.2028, с высокой вероятностью продления.

Суммах расходов по займам (проценты к уплате), включенных в прочие расходы составила 7 829 тыс. руб. за 2024 год и 293 тыс. руб. за 2023 год.

### Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Основным кредитором Общества является поставщик товара Cheplapharm Arzneimittel GmbH. Задолженность перед ним на сумму 3 527 588 тыс. рублей является краткосрочной и должна быть погашена до 31.12.2025.

Срок погашения задолженности перед остальными поставщиками январь/февраль 2025 года.

Кредиторская задолженность перед бюджетом будет погашена в 1 квартале 2025 года.

### Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисного и складского помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений составляет 5 лет. Обязательства

Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 табличных пояснений.

Обществом в качестве арендной ставки при расчете процентов за права пользования объектами аренды, а также приведенной стоимости объектов аренды принята средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях по статистическим данным Центробанка на месяц, предшествующий дате ввода или изменения права пользования объектом аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили:

Период	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы по процентам	2 457	3 292

### Оценочные обязательства

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 657 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска 70 дней, срок исполнения – 2025 год. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2024г.

### Заработная плата

Задолженность по зарплате отсутствует, количество сотрудников в штате на 31.12.2024 год - 6 человек, среднемесячная заработная плата 327 416 рублей. Сотрудники ГПХ 3 человека.

### Выручка

Выручка от: / Период	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
- продажи покупных товаров, ввезенных в режиме импорта	1 433 403	448 509
- продажи продукции, произведенной на давальческой основе	2 159 128	
- оказанных услуг	69 910	
Итого:	3 662 441	448 509

Вся продажа товара была произведена через комиссионера ООО «МЛК»

### Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	184 418	18 456
Условный расход по налогу на прибыль	36 883	3 691
Отложенный налоговый актив	(5068)	(3 713)
Отложенное налоговое обязательство	2 847	2 996

Корректировка отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на 31.12.2024 г. в связи с изменением ставки налога на прибыль	220	
Текущий налог на прибыль	(37 709)	(912)
Постоянные налоговые расходы	(3 047)	2 062

### Операции со связанными сторонами

Связанные стороны	Виды операции	Объем операция в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.
Учредитель Cheplapharm Arzneimittel GmbH	Долгосрочный займ	876 958	(954 512)	(123 604)
Учредитель Cheplapharm Arzneimittel GmbH	Купля-продажа товара	3 697 737	(3 527 588)	(1 407 478)
Учредитель Cheplapharm Arzneimittel GmbH	Оказание услуг	83 878	9 265	4 924

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не было.

#### Информация о выплатах управленческому составу

Краткосрочные выплаты основному управленческому составу (генеральный директор) в 2024 году составили 10 339 тыс. рублей, страховые взносы – 1 892 тыс. рублей. Вознаграждение по результатам 2024 года, подлежащее выплачиваемое в 2025 году отсутствует.

Долгосрочных вознаграждений трудовым договором не предусмотрено.

#### Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки (в тыс. руб.) между Обществом и Учредителем отражены по следующим строкам отчета:

-от текущих операций стр. 4114, поступление за оказанные услуги в сумме 66 228, по строке 4126 оплата за товар в сумме 1 499 347,

-платежи по финансовым операциям: по строке 4311 получение займа в сумме 876 598, погашение займа по строке 4323 в сумме 47 915

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Характер ошибки: в отчетном периоде исправлена существенная ошибка за 2023 год, связанная с неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности и изменением учетной политики (п. 2 ПБУ 22/2010).

Ниже представлены суммы корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду), сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных периодов:

(тыс. руб.)

**Бухгалтерский баланс**

Наименование показателя	Код	Сумма корректировки за 2023 год	Сумма корректировки за 2022 год	Комментарий
Налог на добавленную стоимость	1220	2 680		Отражены расходы в виде вознаграждения дистрибьютера 2023 года
Дебиторская задолженность	1230	(16 078)		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 349		
Прочие долгосрочные обязательства	1450	(11 513)	(10 767)	Выделены обязательства по аренде, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты
Прочие краткосрочные обязательства	1550	11 513	10 767	

**Отчет о финансовых результатах**

Наименование показателя	Код	Сумма корректировки за 2023 год	
Себестоимость	2110	(23 747)	Отражена кредит-нота за поставки 2023 года
Коммерческие расходы	2100	26 024 13 398	Скорректированы коммерческие расходы в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибки соответственно
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 349	

**Непрерывность деятельности**

В 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние внешний комплекс факторов экономического и иного характера. Ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными иностранным государствами привели к увеличению сроков поставки товара. Однако данное обстоятельство не значительно повлияло на результаты деятельности Общества, снижение доходов не наблюдается, обесценивание финансовых активов и обязательств не произошло. Деятельность Общества не зависит от курса валют, т.к. все договора с иностранными поставщиками заключены в рублях.

Руководство общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, на основании информации, у Общества отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

События, которые могут оказать существенное влияние на отчетность, после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

«12» марта 2025 года

Савицкий Евгений Витальевич

