

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ

**ООО «СЕТЬ СОЦИАЛЬНЫХ АПТЕК
«СТОЛИЧКИ»**

ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «СЕТЬ СОЦИАЛЬНЫХ АПТЕК
«СТОЛИЧКИ»»
за 2024 год,
составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения.....	4
2. Учетная политика.....	5
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	5
2.2. Вложения во внеоборотные активы.....	6
2.3. Нематериальные активы.....	6
2.4. Финансовая аренда.....	6
2.5. Финансовые вложения.....	7
2.6. Материально-производственные запасы.....	7
2.7. Незавершенное производство.....	8
2.8. Расходы будущих периодов.....	8
2.9. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами.....	9
2.10. Собственный капитал.....	9
2.11. Заемные средства.....	10
2.12. Доходы.....	10
2.13. Расходы.....	10
2.14. Расчеты по налогу на прибыль.....	11
2.15. Оценочные обязательства.....	11
2.16. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	12
2.17. Инвентаризация имущества и обязательств.....	12
2.18. Информация по сегментам.....	13
2.19. Государственная помощь.....	13
2.20. События после отчетной даты.....	13
2.21. Изменение оценочных значений.....	13
2.22. Оценочные резервы.....	14
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	14
3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.....	15
3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом.....	15
3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год.....	15
3.4. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году.....	16
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.....	16
4.1. Нематериальные активы (статья 1110 баланса).....	16
4.2. Основные средства (статья 1150 баланса).....	16
4.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса).....	19
4.4. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса).....	19
4.5. Запасы (статья 1210 Баланса).....	19
4.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса).....	20
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса).....	21
4.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса).....	21
4.9. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса).....	22
4.10. Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса).....	22
4.11. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса).....	23
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1450, 1520 Баланса).....	23

4.13. Оценочные обязательства (статьи 1430, 1540 Баланса).....	24
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	25
5.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	25
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	25
5.3. Прочие доходы и расходы.....	26
5.4. Расходы по налогу на прибыль.....	27
5.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.....	27
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.....	28
7. Связанные стороны.....	29
8. Обеспечения обязательств и платежей.....	30
9. Информация по сегментам.....	30
10. Прекращаемая деятельность.....	30
11. Расчет чистых активов. Непрерывность деятельности.....	30
12. Условные факты хозяйственной деятельности.....	31
13. События после отчетной даты.....	35
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	36

1. Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества:

1. Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «СЕТЬ СОЦИАЛЬНЫХ АПТЕК «СТОЛИЧКИ»»
2. Сокращенное название: ООО «СЕТЬ СОЦИАЛЬНЫХ АПТЕК «СТОЛИЧКИ»»
3. ИНН 7728339546
4. Дата регистрации: 18.05.2016
5. Регистрационная палата: МИ ФНС России № 46 по г. Москве
6. Регистрационный номер: 1167746476754
7. Юридический адрес: 117393, г. Москва, ул. Гарibaldi, д. 26, корп. 5, этаж 1, пом. I
8. Почтовый адрес: 117393, г. Москва, а/я 278
9. Телефон / факс: +7 (495) 461-01-01
10. Адрес в сети Интернет: stolichki.ru

2. Основной государственный регистрационный номер – 1167746476754

3. Численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2024 года – 1 886 человек
1. По состоянию на 31 декабря 2023 года – 1 758 человек
2. По состоянию на 31 декабря 2022 года – 1 663 человек

4. Основные виды деятельности Общества:

1. Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Дополнительные виды экономической деятельности
2. Прочая оптовая и розничная торговля
3. Оказание маркетинговых услуг

5. Сведения об аудиторе:

1. Наименование: ООО «Аудиторская фирма «Аудит ТК»
2. Место нахождения: 109341 г. Москва, ул. Верхние Поля, д.18, кв. 156
3. Почтовый адрес: 109341 г. Москва, ул. Верхние Поля, д.18, кв. 156
4. Телефон / факс: +7 (495) 506-01-09
5. Адрес в сети Интернет: www.audit-tk.ru
6. Членство в СРО: ААС «Содружество»
7. Регистрационный номер в СРО: 11206002003

6. Исполнительный орган Общества:

ФИО	Должность
Руководитель	Котелевская Светлана Николаевна
Срок полномочий руководителя по уставу – 5 лет (п. 13.1.3 устава), избран с 20.09.2021 (решение ЕУ от 20.09.2021)	

7. В Обществе зарегистрировано 419 обособленных структурных подразделений Филиалов и представительств в Обществе нет.

8. Годовая инвентаризация активов и обязательств в Обществе проведена в период с 02.12.2024 по 27.12.2024 г.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом Руководителя, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенность ошибки составляет 5 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;
- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на отдельном субсчете 01.09 «Выбытие основных средств», открытого к счету 01 «Основные средства».

2.2. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Вложения в строительство учитываются в соответствии с технологической структурой затрат по объектам строительства. Под объектом строительства понимается отдельно стоящее здание, сооружение либо очередь строительства с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение).

Общие капитальные затраты распределяются между объектами строительства пропорционально сметной стоимости зданий (сооружений).

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

2.3. Нематериальные активы

Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.

Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

2.4. Финансовая аренда

Общество арендует нежилые помещения для организации работы аптечных пунктов по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

2.5. Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений

2.6. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

Сырье и материалы учитываются без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с выделением однородных групп (субсчетов).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материалов и ином их выбытии оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются

количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство в Обществе отсутствует.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на затраты равными частями в течение срока их потребления.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта;

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;

- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

- расходы по договорам ОСАГО и КАСКО;

- расходы по страхованию имущества;

- банковская гарантия.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

- Расходы будущих периодов в виде переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в определенный или неопределенный момент в будущем (расходы по договору подряда, понесенные в связи с предстоящими работами, по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (в зависимости от характера расходов – незавершенное производство или незавершенное строительство);
- Расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты (разовых платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности) – по строкам 1260 «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы» или 1190 «Прочие

внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (в зависимости от сроков пользования).

2.9. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками) в разрезе договоров,
- по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей в разрезе договоров.
- по авансам выданным.

Учет расчетов с персоналом ведется по сотрудникам в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

Учет задолженности дебиторов и кредиторов производится в разрезе расчетов: по страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; по депонированным суммам; с прочими дебиторами и кредиторами.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Суммы выданных Организацией авансов и предварительной оплаты работ и услуг, связанных со строительством и приобретением внеоборотных активов, учитываются в Бухгалтерском балансе не по строке 1230 «Дебиторская задолженность», а по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой при существенности.

На отчетную дату дебиторская задолженность по выданным Организацией авансам и предварительной оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (счет 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»).

На отчетную дату кредиторская задолженность Организации по полученным авансам и предварительной оплате в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, имущественных прав отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»).

2.10. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты

включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.11. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней в учете Общества не переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В отчетности Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) и учитываются в составе расходов будущих периодов.

2.12. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- Оптовая торговля медицинскими товарами;
- Комиссионные услуги;
- Маркетинговые услуги

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, реализации тепловой энергии; услуг по агентскому договору; партнерское

вознаграждение; прочая реализация, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, возмещение ущерба, признанного должниками, возврат страховой премии, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.13. Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения элементам и статьям расходов.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет, от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, резервы по сомнительным долгам, услуги банка, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом – на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего

в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приводится в Отчете о прибылях и убытках справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

2.15. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общества принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общества выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за 12 месяцев и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.16. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

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

Курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил:

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Доллар США	70,3375	89,6883	101,6797
Евро	75,6553	99,1919	106,1028

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.18. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

2.19. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу отсутствует.

2.20. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.21. Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения является корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением является: величина резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод и др.

Изменение оценочного значения, кроме непосредственно влияющего на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно). Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.22. Оценочные резервы

При выполнении соответствующих условий Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резервы по сомнительным долгам;

Принятый Обществом порядок расчета величины оценочных резервов следующий.

В отношении резерва по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Резерв по сомнительным долгам создается после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Оценивается процент вероятности погашения задолженности.

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов.

Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невозвратные) долги, ранее признанные сомнительными.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Вступительные остатки в Обществе не изменялись

3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

По сравнению с предшествующим отчетным годом в учетную политику Общества были внесены следующие изменения.

3.2.1. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

3.2.2. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете

3.2.3. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации». Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

3.2.4. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки.

3.2.5. Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

3.2.6. Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца следующего за месяцем принятия объекта в бухгалтерском учете нематериального актива и прекращает начисление амортизации с 1-го числа месяца следующего за месяцем его выбытия.

3.2.7. Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

3.2.8. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

3.2.9. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

3.2.10. Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2024 года

3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

3.3.1. По сравнению с предшествующим отчетным годом в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с переходом (началом применения) нового ФСБУ: 4/2023.

3.3.2. Сроки составления промежуточной отчетности – не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

3.3.3. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

- по капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие...» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.4. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, которая составляет 10 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенных ошибок прошлых лет в 2024 году выявлено не было.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Состав объектов нематериальных активов, принятых (выбывших) к учету в отчетном году, с учетом уровня существенности представлен ниже (Таблица 4.1.1.):

Таблица 4.1.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	Поступило/ выбыло	На 31.12.2024
Нематериальные активы	0	705	705
Программы (лицензии) для ЭВМ (неисключительные права)	0	705	705
Итого	0	705	705

4.2. Основные средства (строка 1150 баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась. Изменение стоимости основных средств приведено ниже (Таблица 4.2.1.):

Таблица 4.2.1.

Наименование показателей	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Увеличение стоимости основных средств, всего	162 279	134 854
в том числе за счет:		
1.1. Приобретения новых объектов	162 054	134 854
1.2. Строительства новых объектов		
1.3. Строительства новых объектов (незавершенное строительство)		
1.4. Строительства новых объектов (капитальные затраты)		
1.5. Реконструкции/дооборудования/модернизация действующих объектов	215	
1.6. Безвозмездного получения		
1.7. Перевода в состав собственных средств (забалансовый лизинг)		
1.8. Прочего прихода		
2. Уменьшение стоимости основных средств, всего	(5 961)	(2 178)
в том числе за счет:		
2.1. Продажи основных средств		
2.2. Списания основных средств	(5 961)	(2 178)
2.3. Безвозмездной передачи		
2.4. Прочего выбытия		-
3. Изменение амортизации, всего	(57 722)	(53 802)
в том числе:		
3.1. Начисленная амортизация за период	(60 708)	(54 596)
3.2. Амортизация по реализованным объектам		
3.3. Амортизация по списанным объектам	2 986	794
3.4. Амортизация восстановленная по переоцененным объектам		
3.5. Амортизация по прочим выбытиям объектов		
4. Итого изменение стоимости основных средств	98 596	78 874

Состав объектов основных средств, принятых (выбывших) к учету в отчетном году, с учетом уровня существенности представлен ниже (Таблица 4.2.2.):

Таблица 4.2.2.

Наименование показателей	Стоимость, тыс. руб.
1. Здания, в т.ч.:	58 539
1.1. Неотделимые улучшения в составе здания	58 369
2. Машины и оборудование:	97 379
2.1. Реконструкции/дооборудования действующих объектов	-
2.2. Строительства новых объектов	-
2.3. Приобретения новых объектов	97 379
3. Офисное оборудование	400
4. Производственный и хозяйственный инвентарь	-
Итого:	156 318

Показатель изменения основных средств отражен в табл. 4.2.3:

Таблица 4.2.3.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	Поступило/ выбыло	На 31.12.2024
Основные средства	544 583	156 318	700 901
Основные средства на балансе Общества (без учета накопленной амортизации) :			
Здания	188 089	58 369	246 628
Машины и оборудование (кроме офисного)	316 708	97 379	414 087
Офисное оборудование	39 514	400	39 914
Производственный и хозяйственный инвентарь	272	-	-
Итого	544 583	156 318	700 901

Использование основных средств отражено в таблице 4.2.4.

Таблица 4.2.4.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 133 948	2 151 390	1 760 336
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)			
Незавершенные капитальные вложения			

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация приведены в таблице 4.2.5

Показатель	Первоначаль ная стоимость, тыс рублей 31.12.24	Амортизац ия, тыс. рублей 31.12.24	Первоначаль ная стоимость, тыс рублей 31.12.23	Амортизац ия, тыс. рублей 31.12.23	Первоначаль ная стоимость, тыс рублей 31.12.22	Амортизац ия, тыс. рублей 31.12.22
Здания	246 628	(48 528)	188 089	(30 180)	132 433	(19 578)
Машины и оборудование (кроме офисного)	414 087	(223 789)	316 708	(187 892)	240 726	(149 314)

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕТЬ СОЦИАЛЬНЫХ АПТЕК «СТОЛИЧКИ» за 2024 год

Офисное оборудование	39 914	(33 880)	39 514	(30 440)	38 557	(25 831)
Производственный и хозяйственный инвентарь	272	(61)	272	(24)	192	(10)
ИТОГО:	700 901	(306 258)	544 583	(248 536)	414 907	(194 734)

4.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

Прочие внеоборотные активы (Таблица 4.3.1.):

Таблица 4.3.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Прочие внеоборотные активы:	-	-	-
1.1. Расходы будущих периодов	-	847	269
Итого	-	847	269

4.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.4.1.):

Таблица 4.4.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНА на начало отчетного периода	569 210
2. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	265 389
3. Создано в результате пересчета по ставке 25% на 31.12.2024	171 927
4. Погашено в уменьшение налоговых платежей	-
5. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	146 889
6. Корректировка прошлых лет	
7. Остаток ОНА на конец отчетного периода	859 637

4.5. Запасы (строка 1210 Баланса)

В сводном виде структура материально-производственных запасов (далее – МПЗ) приведена ниже (Таблица 4.5.1.):

Таблица 4.5.1.

Наименование показателей	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1. Стоимость МПЗ, всего	3 426 944	100	2 831 250	100	2 590 823	100
в том числе:						
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	-	-	-	-	466	-
Затраты в незавершенном производстве						
Готовая продукция						
Товары для перепродажи	3 426 944	100	2 831 250	100	2 590 357	100
Товары отгруженные						

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕТЬ СОЦИАЛЬНЫХ АПТЕК «СТОЛИЧКИ» за 2024 год

Наименование показателей	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расходы будущих периодов						
Прочие запасы и затраты						
2. Из общей стоимости МПЗ:						
МПЗ, переданные в переработку на сторону						
МПЗ, находящиеся в пути						
МПЗ, переданные в залог						

Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей по основным учетным группам приведена ниже (Таблица 4.5.1.):

Таблица 4.5.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей:			
МПЗ для офиса	-	-	466
МПЗ для основного производства			
Итого	-	-	466

Готовой продукция и товары для перепродажи в отчетный период отсутствовали (Таблица 4.5.2.):

Таблица 4.5.2.

Наименование объектов	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Стоимость товаров для перепродажи:	3 426 944	2 831 250	2 590 327
Итого	3 426 944	2 831 250	2 590 357

4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.6.1.):

Таблица 4.6.1.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Краткосрочная задолженность, итого:	1 047 562	535 013	559 004
1.1. Авансы поставщикам и подрядчикам	4 885	4 927	6 424
1.2. Задолженность покупателей и заказчиков	504 259	285 256	315 672
1.3. Задолженность персонала по оплате труда			
1.4. Задолженность персонала по подотчетным суммам			
1.5. Задолженность персонала по прочим операциям	94	81	145

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.6. Задолженность по налогам и сборам	10 619	-	174
1.7. Задолженность по социальному страхованию	1 402	-	-
1.8. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	524 856	243 254	234 245
1.9. Расходы будущих периодов	1 446	1 495	2 343
2. Итого	1 047 562	535 013	559 004

Сомнительная дебиторская задолженность в Обществе отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.7.1.):

Таблица 4.7.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Касса организации	46 306	53 940	38 354
2. Денежные документы			
3. Расчетные счета	587 985	771 592	2 130 671
4. Валютные счета			
5. Специальные счета в банках			
6. Инкассация			
7. Переводы в пути	52 806	39 876	39 674
8. Денежные эквиваленты			
Итого	687 097	865 408	2 208 699
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	865 408	2 208 699	504 472
Остаток на конец года (стр. 4500)	687 097	865 408	2 208 699
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

4.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.8.1.):

НДС по авансам и переплатам в 2024 г. отсутствует, т.к. суммы полученных авансов отражены без учета налога.

Таблица 4.8.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	384	5 667	2 703
Недостачи и потери от порчи ценностей	187	182	182
Итого	571	5 849	2 884

4.9. Капитал и резервы (строка 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

Распределение долей по основным участникам приведено ниже (Таблица 4.9.1.):

Таблица 4.9.1.

Участники	Доля, %	Номинальная стоимость. тыс. руб.
1. Юридические лица, всего:	100	10
в том числе:	-	-
ООО «НЕО-ФАРМ»	100	10
Итого на 31.12.2024 г.	100	10

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал на 31.12.2024 года составлял 10 тыс. руб

В отчетном периоде увеличение Уставного капитала Общества не производилось.

Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Добавочный капитал Общества за отчетный год не создавался.

Резервный капитал Общества за отчетный год не создавался.

Изменение статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 378 892 тыс. руб. произошло за счет полученной в отчетном году прибыли в размере 378 892 тыс. руб. Распределения чистой прибыли за 2024 год, направленную на выплату дивидендов не производилось

Распределение прибыли отчетного года, подлежащее утверждению на годовом Общем собрании акционеров Общества, не производится.

4.10. Заемные средства (строки 1410, 1510 Баланса)

Займы, предоставленные Обществу, приведены ниже (Таблица 4.10.1.):

Таблица 4.10.1.

Наименование займодавца / кредитора	Краткосрочные, тыс. руб.			Долгосрочные, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Займы организаций, всего:	-	4 951	4 951			
в том числе:						
Займы	-	4 951	4 951			
Кредиты	-	-	-			
2. Прочие заемные средства, итого:	-	396	-			
в том числе:						
Проценты по краткосрочным займам	-	396	-			
Проценты по долгосрочным займам						
3. Итого	-	5 347	4 951			

По состоянию на 31.12.2024 г. займы и кредиты Обществом погашены полностью

Затраты Общества, связанные с получением и использованием займов, в отчетном году отнесены (Таблица 4.10.2.):

Таблица 4.10.2.

Реквизиты займов и кредитов	Сумма, тыс. руб.
1. В состав прочих расходов периода	343
Проценты по займам полученным	343
2. В стоимость инвестиционных активов	
3.Итого	343

4.11. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.11.1.):

Таблица 4.11.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНО на начало отчетного периода	518 401
2. Создано по налогооблагаемым временным разницам	270 970
3. Создано в результате пересчета по ставке 25% на 31.12.2024	155 860
3. Погашено на увеличение налоговых платежей	-
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНО были созданы	165 930
5. Корректировка прошлых лет	
6. Остаток ОНО на конец отчетного периода	779 301

4.12. Кредиторская задолженность (строка 1450, 1520 Баланса)

Информация о кредиторской задолженности Общества приведена разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Расшифровка долгосрочной задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.12.1.):

Таблица 4.12.1.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Прочие обязательства (обязательства по аренде)	2 294 216	2 250 658	1 815 057
Итого	2 294 216	2 250 658	1 815 057

Долгосрочная кредиторская задолженность связана с тем, что в соответствии с ПБУ 25/2018 «Учет аренды» на основании заключенных Обществом долгосрочных договоров аренды по данной статье отражено право пользования активом по арендованным основным средствам

Расшифровка краткосрочной задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.12.2.):

Таблица 4.12.2.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 746 032	3 144 439	4 601 190
2. Авансы покупателей и заказчиков	430	253	232
3. Задолженность перед персоналом по оплате труда	101 510	84 381	68 350
4. Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	56 344	55 453	36 464
5. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	134 740	131 854	242 906
6. Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	44 812	39 415	29 791
Итого	4 083 868	3 455 794	4 978 933

Основная доля краткосрочной кредиторской задолженности приходится на:

- Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.

Задолженность связана с тем, что налоги и сборы, начисленные на конец 2024 г. подлежат оплате в следующем периоде. **Сальдо по единому налоговому счету** (задолженность перед бюджетом) на 31.12.2024 составила 191 084 тыс. руб. Положительное сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 составило 10 619 тыс. руб. и отражено в составе дебиторской задолженности по строке 12 303 бухгалтерского баланса.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Задолженность связана с тем, что оплата поставщикам производится в последующем месяце после оказания услуг.

- Авансы покупателей и заказчиков

Задолженность связана с тем, что оплата поставщикам производится с отсрочкой платежа после поставки товара.

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 4.12.3.):

Таблица 4.12.3.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1. Расчеты по НДС	101 779	65 915	142 379
2. Расчеты по налогу на прибыль	17 426	51 607	82 886
3. Расчеты по НДФЛ	14 930	13 775	14 751
4. Расчеты по налогу на имущество	605	557	22
5. Расчеты по транспортному налогу	-	-	-
6. Расчеты по земельному налогу	-	-	-
7. Прочие налоги и сборы	-	-	2 868
Итого	134 740	131 854	242 906

4.13. Оценочные обязательства (строки 1430, 1540 Баланса)

Обществом в отчетном году признаны следующие оценочные обязательства:

Наименование оценочного обязательства	Характер обязательства	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:				
1.1. Сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности				
		203 301	70 493	53 851
1.2. Сформированные за счет прочих расходов				
1.3. Сформированные за счет увеличения стоимости активов				
		-	-	-
Итого краткосрочные		203 301	70 493	53 851
Всего оценочные обязательства		203 301	70 493	53 851

Оценочными обязательствами в 2024 году признаны резервы предстоящих отпусков.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 5.1.1.):

Таблица 5.1.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Торговля розничная лекарственными средствами	21 913 874	18 903 879
2. Оказание маркетинговых услуг	1 329 243	983 212
3. Прочая оптовая и розничная торговля	921	4 684
Итого	23 244 038	19 891 775

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты по видам деятельности отражены в таблице 5.2.1.

Таблица 5.2.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Коммерческие расходы	3 803 010	3 390 987
Итого	3 803 010	3 390 987

Расшифровка затрат по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.2.):

Таблица 5.2.2.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Материальные затраты	107 349	80 769
2. Расходы на оплату труда	2 073 126	1 737 360

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
3. Отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы, добровольное медицинское страхование)	622 785	523 147
4. Амортизация	719 252	54 595
5. Прочие затраты	280 498	995 116
в том числе:		
Коммунальные платежи	76 926	62 446
Охрана помещений	10 849	9 819
Аренда помещений	70 393	773 188
Реклама	41 631	33 982
Услуги юридические, аудиторское сопровождение	450	3 452
Прочие затраты	80 249	112 229
Итого	3 803 010	3 390 987

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.3.1.):

Таблица 5.3.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению	193 710	99 212
Проценты к получению	193 710	99 212
Прочие доходы		
1. Прибыль прошлых лет	1 706	617
2. Доходы от сдачи имущества в субаренду	9 726	8 442
3. Доходы при безвозмездном поступлении	3 848	643
4. Доходы от инвентаризации	3 648	3 984
5. Прочие доходы	8 755	11 391
6. Восстановление неиспользованного резерва по отпускам	-	950
7. Списание кредиторской задолженности	151	1 461
8. Штрафы, пени, неустойки к получению по хозяйственным договорам	1 813	
Итого	29 647	27 488

Состав прочих расходов приведен ниже (Таблица 5.3.2.):

Таблица 5.3.2.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к уплате	223 660	396
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	343	396
Проценты по арендным обязательствам	223 317	-

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	283 989	237 755
Списание стоимости товаров	37 815	30 351
Ошибки прошлых лет	2 553	1 049
Безвозмездная передача товаров	3 275	4 031
Списание дебиторской задолженности	303	79 786
Штрафы, пени	157	-
Благотворительность	-	10 000
Прочие расходы	20 995	8 746
Итого	349 087	371 718

5.4. Расходы по налогу на прибыль

Составляющие налога на прибыль в отчетном году приведены ниже

(Таблица 5.4.1.):

Таблица 5.4.1.

Показатель, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1. Прибыль до налогообложения	460 240
2. Отложенный налоговый актив на начало периода	569 210
3. Отложенное налоговое обязательство на начало периода	518 401
4. Отложенный налоговый актив на конец периода	859 637
5. Отложенное налоговое обязательство на конец периода	779 301
6. Постоянная разница за период	20 388
7. Отложенный налог на начало периода (п.2 – п.3)	50 808
8. Отложенный налог на конец периода (п. 4 – п.5)	80 336
9. Отложенный налог за отчетный период (п.8 – п.7)	29 528
10. Эффект изменения временных разниц	13 460
11. Эффект изменения ставки текущего налога	-
12. Эффект изменения ставки будущего налога	16 067
13. Текущий налог на прибыль	-110 376
14. Расход по налогу за отчетный период (п.9 + п. 13)	-81 349
15. Условный расход по налогу на прибыль (п.1 * 20%)	-92 048
16. Постоянный налоговый расход (п.6 * 20%)	-4 077
17. Чистая прибыль (п.1 + п.14)	378 892

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25% в межотчетный период произведен перерасчет отложенных налоговых активов и

обязательств с отнесением сальдированного результата от пересчета на статью «Текущий налог на прибыль»

Расчет эффекта изменения ставок налог на прибыль за 2024 год приведен ниже

Таблица 5.4.2.

На 01.01.2024 по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
		Признание	Погашение	Признание	Погашение	Признание	Погашение	Признание	Погашение
569 210	518 401	265 389	146 889	270 910	165 930	171 927	155 860	859 637	779 301

5.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 378 892 тыс. руб. (в предыдущем году 362 294 тыс. руб.).

Чистая прибыль (убыток) Общества определена как прибыль до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль, которые рассчитываются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общее сальдо денежных потоков Общества за отчетный год составило -178 311 тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили 10 233 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные инвестиционными операциями Общества составил -183 593 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные финансовыми операциями Общества – -4 951 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в отчетном году потоки показаны свернуто:

1. НДС, оплаченный в бюджет и поставщикам, а так же НДС, полученный от покупателей отражен свернуто;

2. поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и переменной арендной платы (в т. ч. НДС по данным платежам), в состав которой входит электроэнергия, водоснабжение и канализирование (без учета затрат по теплоэнергии);

3. осуществление указанных платежей поставщикам за коммунальные услуги (электроэнергию, водоснабжение и канализирование), возмещаемые в арендных отношениях, в отчете не отражены.

Денежные потоки, направленные на расчеты по налогам и сборам, за отчетный год составили (Таблица 6.1.1.):

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Налог на прибыль	110 876	110 876		
Налог на добавленную стоимость от покупателей (свернуто)				
Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам (свернуто)				
Налог на добавленную стоимость, уплаченный в бюджет (свернуто)	483 802	483 802		
Налог на имущество	1 655	1 655		
Страховые взносы во внебюджетные фонды	614 672	614 672		
Транспортный налог				
Земельный налог				
Торговый сбор	11 729	11 729		
НДФЛ	268 653	268 653		
Прочие налоги				
Госпошлины, экологические сборы				
Штрафы				
Итого	1 491 387	1 491 387		

7. Связанные стороны

В пояснительной записке Общество раскрывает наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

1. Головное общество: ООО «НЕО-ФАРМ» ИНН 7732121736

Общество контролируется с 30.12.2021 г. Единственный участник Общества – ООО «НЕО-ФАРМ», которой принадлежат 100 % доли Общества.

2. В 2024 году Обществом в адрес ООО «НЕО-ФАРМ» были реализованы маркетинговые услуги на сумму – 478 628 тыс. руб. Задолженность по данной сделке ООО «НЕО-ФАРМ» по состоянию на 31.12.2024 составляет 126 079 тыс. руб.

3. В 2024 году Обществом от ООО «НЕО-ФАРМ» была получена маркетинговая премия в размере 291 088 тыс. руб. Задолженность ООО «НЕО-ФАРМ» по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 111 266 тыс. руб.

4. Расходы на закупку товара в 2024 году у связанной стороны ООО «НЕО-ФАРМ» были произведены в объеме 4 765 065 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 задолженность Общества перед ООО «НЕО-ФАРМ» полностью погашена.

5. Займы, предоставленные Обществу связанной стороной, отсутствуют.

6. Займы, предоставленные Обществом связанной стороне, отсутствуют.

7. Вознаграждения директорам.

Связанной стороной за период 2024 года является Генеральный директор Общества. Информация по выплате ему краткосрочных вознаграждений (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде, оплата добровольного медицинского страхования, премия по итогам работы за 2024 год.) (Таблица 7.1.1.):

Таблица 7.1.1.

Наименование аффилированного лица	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	1 717	1 727
Отчисления во внебюджетные фонды	517	522
Премии по итогам работы за год	-	-
Итого	2 234	2 249
2. Прочие краткосрочные выплаты		
Страхование по договору добровольного медицинского страхования	-	-
Итого	-	-
Итого	2 234	2 249

Бенефициарным владельцем Общества является –

Иванушкин Олег Михайлович, гражданство РФ, ИНН 771379505077

8. Обеспечения обязательств и платежей

В Обществе отсутствуют обеспечения обязательств и платежей.

9. Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетном году не представляется.

10. Прекращаемая деятельность

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно прилагая все усилия для поддержания запланированного финансового результата в 2025 году.

11. Расчет чистых активов. Непрерывность деятельности

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2024г (тыс.руб.)	На 31.12.2023г (тыс.руб.)	На 31.12.2022г (тыс.руб.)
I. Активы				
1	Нематериальные активы	1110	575	
2	Результаты исследований и разработок	1120		
3	Основные средства	1150	2 528 590	2 447 437
4	Доходные вложения в материальные ценности	1140		
5	Отложенные налоговые активы	1180	859 637	569 210
				449 654

6	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150+1240			
7	Прочие внеоборотные активы	1190			
8	Запасы	1210	3 426 944	2 831 250	2 590 823
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 546	1 319	1 039
10	Дебиторская задолженность	1230	1 047 562	535 013	559 004
11	Финансовые вложения	1240	22 100	-	-
12	Денежные средства	1250	687 097	865 408	2 208 699
13	Прочие оборотные активы	1260	571	5 849	2 884
14	Итого активы, принимаемые к расчету		8 575 622	7 256 333	7 857 764
II. Пассивы					
15	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410			
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	779 301	518 401	411 626
17	Прочие долгосрочные обязательства	1430	2 294 216	2 250 658	1 815 057
18	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510			
19	Кредиторская задолженность	1520	4 083 868	3 455 794	4 978 933
20	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	83 705	70 493	53 851
21	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
23	Итого пассивы, принимаемые к расчету		7 241 090	6 300 692	7 264 417
24	Стоимость чистых активов		1 334 533	955 641	593 347

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Величина чистых активов на 31.12.2024 составляет 1 334 533 тыс. руб., на 31.12.2023 955 641 тыс.руб. Прекращение деятельности Общества не планируется.

За 2024 год величина чистой прибыли составила – 378 892 тыс.руб., совокупный финансовый результат – 378 892 тыс.руб.

Неопределенность в отношении продолжения Организацией деятельности в 2024 году отсутствовала.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Лицензии:

Часть доходов Общества получена от операций, осуществляемых в соответствии со следующими лицензиями:

- Фармацевтическая деятельность.

Сроки действия лицензий- бессрочная. Руководство считает, что не существует оснований, по которым, имеющаяся лицензия может быть приостановлена или аннулирована.

2. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

После 31 декабря 2023 года значимых событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не было, поэтому изменения в годовую отчетность не вносились.

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций продолжает оказывать существенное 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.

Эти обстоятельства не имели для организации существенных последствий.

3. Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

4. Судебные разбирательства:

п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет
-----	--------------------	------------------------	-------------	-----------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------

65

					принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0752/393/2024 (апелляция – 12-0088/2025)	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности – 100 000 руб.)	Высокая	
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0751/393/2024 (апелляция – 12-0087/2025)	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности – 100 000 руб.)	Высокая	
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0750/393/2024 (апелляция – 12-0086/2025)	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности – 100 000 руб.)	Высокая	
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0749/393/2024 (апелляция – 12-0085/2025)	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности – 100 000 руб.)	Высокая	
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0748/393/2024	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности – 100 000)	Низкая	
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0747/393/2024	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности – 100 000 руб.)	Низкая	
Люберецкий ОВО – филиал ФГКУ УВО ВНГ России по Московской обл.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Административное дело № 05-0746/393/2024	Часть 1 ст. 20.35 КоАП РФ (Отсутствие паспорта безопасности 100 000 руб.)	Низкая	

	Генерал ова Д.Ю.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Гражданское дело № 02-2322/2024	Споры, возникающие из трудовых взаимоотношений (Отказ в трудоустройстве кандидату – 50 000 руб.)	Низкая
	Воронов а Е.В.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Гражданское дело № 02-367/2025 (2- 1832/2024)	Дело о защите чести и достоинства гражданина (2 000 000 руб.)	Средняя
0	Яцкина Т.М.	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Гражданское дело № 2-367/2025 (2- 1832/2024)	Споры, возникающие из трудовых взаимоотношений (Отказ в трудоустройстве кандидату – 50 000 руб.)	Высокая
1	Клински й городской прокурор	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	Администрати вное дело № А41- 24942/2024 (прекращено)	Часть 4 ст. 14.1 КоАП РФ (от 100 000 руб.)	Высокая
2	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	1) Султанова Аида Ельхановна, 30.07.1996 г.р.; Султанов Архан Ельханович, 08.12.2000 г.р.; Адрес: 121471, г. Москва. Можайское шоссе, дом 9, кв. 83, комната 1 и комната 5; 2) Лобанов Михаил Генрихович, 01.05.1994 г.р.; Лобанова Ирина Николаевна, 06.04.1965 г.р.; Адрес: 121471, г. Москва. Можайское шоссе, дом 9, кв. 83, комната 2 и комната 4; 3) Шофорстер Ольга	Дело № №02- 5420/2023 от 02.04.2024 Кунцевский районный суд. Удовлетворено в полном объеме.	Спор о взыскании ущерба после залива в размере 407 887,81 рублей и госпошлины в размере 7 278,88 рублей	ысокая

		Владимировна, а, 20.04.1979 г.р. Адрес: 121471, г. Москва. Можайское шоссе, дом 9, кв. 83, комната 3			
3	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	«АЛД Фарма Сервис»	Дело № А31- 11447/2023 Арбитражный суд Костромской области. Добровольная выплата ущерба.	Ответчик согласился на добровольную выплату возмещения ущерба после залива на сумму 32880,08 руб. В Арбитражный суд Костромской области направлено Заявление об отказе от иска, с возможностью возврата госпошлины.	Средняя
4	ООО Сеть Социальных Аптек «Столички»	ИП Мирошникова Валентина Николаевна	Дело №А40- 215698/24-127-1432. Судебный приказ о взыскании задолженности	Суть: взыскание задолженности по договору субаренды. Ответчик после вынесения судебного приказа в добровольном порядке оплатил задолженность по оплате арендной платы в размере 109 489,76 рублей и проценты за пользование чужими денежными средствами за период с «03» июля 2024 года по «27» августа 2024 года в размере 3 061,15 руб. и расходы по оплате госпошлины в размере 2 188,00 руб.	Высокая

5. Поручительства выданные:

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет аккредитивы выданные ПАО СБЕРБАНК на сумму 700 000 тыс. руб.

6. Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение

денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общую ответственность за систему управления рисками в организации и ее эффективность несет руководство организации. Процедуры выявления рисков и недобросовестных действий включают: выявление и анализ рисков, определение соответствующих механизмов контроля, закрепление ответственности за участниками управления рисками.

Руководитель



[Handwritten signature]

Котелевская С.Н.