

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Русфик»
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Русфик»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Русфик» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику и Совету директоров ООО «Русфик»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русфик» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Ковалева Татьяна Андреевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 19 февраля 2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100350)

24 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Русфик»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 февраля 2009 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1097746056430.
Местонахождение: 123610, Россия, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под./эт./пом. 7/6/1аж.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 05.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 12.04.2019 № 65н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация ООО Русфик
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/ Общества с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
форма собственности:
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12, НОД/Этом, 7/6/ЛАЖ
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.24
по ОКПО	60452286
ИНН	7703694556
по ОКВЭД 2	46.46
по ОКФС	12300
по ОКФС	23
по ОКЕИ	0354

ИНН	7709383532
ОГРН	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.	Нематериальные активы	1110	27 259	7 766	9 841
	Результаты исследований и разработок	1120		20 049	20 049
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
3.2.	Основные средства	1150	151 107	67 707	45 819
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
4.9.	Отложенные налоговые активы	1180	298 629	229 629	263 921
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	476 995	325 151	339 630
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4.	Запасы	1210	1 692 499	726 403	801 438
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 464	8 211	3 806
3.5.	Дебиторская задолженность	1230	6 093 865	4 726 817	3 571 447
3.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 177 029	1 177 029	1 177 029
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	439 184	1 442 367	1 478 065
3.7.	Прочие оборотные активы	1260	1 875	6 511	5 692
	ИТОГО по разделу II	1200	9 432 916	8 087 338	7 037 477
	БАЛАНС	1600	9 909 911	8 412 489	7 377 107

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 560	3 560	3 560
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 527 073	6 842 850	6 273 993
	ИТОГО по разделу III	1300	7 530 633	6 846 410	6 277 553
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.9.	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	50 349	15 252	31 468
	Оценочные обязательства	1430			
3.11.	Прочие обязательства	1450	93 716	16 555	24 605
	ИТОГО по разделу IV	1400	144 065	31 807	56 073
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10.	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1 987 286	1 366 870	939 272
	Доходы будущих периодов	1530			
3.12.	Оценочные обязательства	1540	239 463	159 190	100 324
	Прочие обязательства	1550	8 464	8 212	3 885
	ИТОГО по разделу V	1500	2 235 213	1 534 272	1 043 481
	БАЛАНС	1700	9 909 911	8 412 489	7 377 107

Руководитель Савушкин С.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025



(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 2024 г.

Организация: ООО Русфик

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных
юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕН

КОДЫ

0710002

31.12.24

60452286

7703694556

46.46

12300

23

0384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
4.1	Выручка	2110	10 169 874	9 172 075
4.2	Себестоимость продаж	2120	(6 369 400)	(5 687 115)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 800 473	3 484 960
4.3	Коммерческие расходы	2210	(3 001 726)	(2 680 366)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	798 747	804 594
	Доходы от участия в других организациях	2310		
4.5	Проценты к получению	2320	270 232	168 877
4.6	Проценты к уплате	2330	(11 130)	(4 400)
4.7	Прочие доходы	2340	78 781	48 379
4.8	Прочие расходы	2350	(148 261)	(103 612)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	988 369	913 838
4.9	Налог на прибыль	2410	(184 139)	(201 632)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(218 045)	(183 556)
	отложенный налог на прибыль	2412	33 903	(18 076)
	Прочее	2460	(6)	(23 349)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	804 224	688 857
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	804 224	688 857
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

21 марта 2025 г.



Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2017 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

Организация: ООО РусФик
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.24
ИНН	60452286
по ОКВЭД	7703694558
по ОКФС	46.46
по ОКЕН	12900123
	0384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 560				6 273 993	6 277 553
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					688 837	688 837
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	688 837	688 837
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220					(120 000)	(120 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X	(120 000)	(120 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	3 560				6 842 850	6 846 410
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310					804 224	804 224
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	804 224	804 224
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320					(120 000)	(120 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X		
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	X	X	X	X	(120 000)	(120 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	3 560				7 527 073	7 530 633

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	6 277 553	688 857	(120 000)	6 846 410
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	6 277 553	688 857	(120 000)	6 846 410
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	6 273 993	688 857	(120 000)	6 842 850
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	6 273 993	688 857	(120 000)	6 842 850
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	7 330 633	6 846 410	6 277 553

Руководитель  Савушкин С.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2024 г.

Организация ООО Русфик
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовой фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/ Общество с ограниченной
ответственностью/ Собственность иностранных
форма собственности: юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.24
ИНН	60452286,00
по ОКВЭД 2	7703694556,00
по ОКОПФ / ОКФС	46.46
по ОКЕИ	12300 23
	0384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 180 175	8 295 489
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 153 106	8 295 161
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	281	328
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	26 788	
Платежи - всего	4120	(9 983 418)	(8 250 771)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 426 604)	(6 821 398)
в связи с оплатой труда работников	4122	(989 340)	(927 670)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 649)	
налога на прибыль организаций	4124	(131 141)	(182 705)
прочие платежи	4129	(426 684)	(318 998)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(803 243)	44 718
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		12 888
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		12 888
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(3 547)	(5 591)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 547)	(5 591)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 547)	7 297
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	(175 339)	(86 468)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(109 840)	(30 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329	(65 499)	(56 468)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(175 339)	(86 468)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(982 129)	(34 453)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 442 367	1 478 065
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	459 184	1 442 367
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 054)	(1 245)

Руководитель

Савушкин С.Н.
(подпись)
21 марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 200 2024 г.
ОАО Русфид
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	спец. списание		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	23 845	(14 939)	1 103			(2 808)	44 997	(17 747)	
	5110	За 2023 г.	22 424	(12 643)	273			(2 296)	23 845	(14 939)	
в том числе: (группа) из них исключительные права	5101	За 2024 г.									
	5111	За 2023 г.									
	5102	За 2024 г.	22 981	(14 897)	1 103			(2 863)	44 133	(17 460)	
	5112	За 2023 г.	22 374	(12 602)	273			(2 295)	22 981	(14 897)	
	5103	За 2024 г.	8						8		
	5113	За 2023 г.	8						8		
	5104	За 2024 г.	42	(42)					42	(42)	
	5114	За 2023 г.	42	(41)			(1)		42	(42)	
	5105	За 2024 г.	814					(245)	814	(245)	
	5115	За 2023 г.							814		

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	накислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
						накислена амортизация и убыток от обесценения	накислена амортизация					
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	5120	За 2024 г.										
	5121	За 2023 г.										
в том числе: (группа)	5122	За 2024 г.										
	5123	За 2023 г.										

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего		
в том числе: (группа)		
из них созданные организацией		
Неамортизируемые нематериальные активы - всего		
в том числе: (группа, объект)		
из них созданные организацией		

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе: (объект, группа объектов)				
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным в том числе: (объект, группа объектов)				

1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	находящиеся в процессе	затраты	обоснование	отражено	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5140	3а 2024 г.								
в том числе: (объект, группа)	5150	3а 2023 г.								
- Прочие нематериальные активы	5141	3а 2024 г.								
- Исключительное право патентообладателя на изобретение	5142	3а 2024 г.								
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5143	3а 2023 г.								
- Лицензии и разрешения	5144	3а 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5160	3а 2024 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	3а 2023 г.								
- Исключительное право патентообладателя на изобретение	5161	3а 2024 г.								
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5171	3а 2023 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	5163	3а 2024 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)	5173	3а 2023 г.								
- Исключительное право патентообладателя на изобретение	5164	3а 2024 г.								
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5174	3а 2023 г.								

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопительная амортизация	ликвидационное обесценение	исключено	переоценочная стоимость	выбыли объекты		накопительная амортизация	ликвидационное обесценение	первоначальная стоимость	накопительная амортизация	ликвидационное обесценение	
								накопленные амортизации	ликвидационное обесценение						
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость - всего	5200	3а 2024 г.	106 647	(38 940)			203 334	(86 177)	33 035		(66 792)	223 804	(72 697)		
	5210	3а 2023 г.	119 030	(73 211)			101 878	(114 261)	90 026		(55 755)	106 647	(38 940)		
	3а 2024 г.	38 125	(31 540)			3 259	(6 796)			(4 625)	34 388	(29 369)			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	3а 2023 г.	36 978	(32 065)			5 387	(4 240)	4 240		(3 715)	38 125	(31 540)			
	5201	3а 2024 г.	38 012	(31 427)			3 259	(6 796)	6 796		(4 625)	34 375	(29 256)		
	5211	3а 2023 г.	36 865	(31 952)			5 387	(4 240)	4 240		(3 715)	38 012	(31 427)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	3а 2024 г.	113	(113)								113	(113)		
	5212	3а 2023 г.	113	(113)								113	(113)		
	3а 2024 г.	68 522	(7 400)			200 075	(79 381)	26 239		(67 167)	189 216	(43 328)			
Права пользования активом	3а 2023 г.	82 052	(41 146)			96 491	(110 021)	85 786		(55 040)	68 522	(7 400)			
	3а 2024 г.	68 522	(7 400)			200 075	(79 381)	26 239		(67 167)	189 216	(43 328)			
	3а 2023 г.	82 052	(41 146)			96 491	(110 021)	85 786		(55 040)	68 522	(7 400)			
Транспортные средства и офисные помещения	5220	3а 2024 г.													
	5230	3а 2023 г.													
	3а 2024 г.														
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5221	3а 2024 г.													
	5231	3а 2023 г.													
	3а 2024 г.														

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период		обесценение	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение		стало	привнесено к учету в качестве основных средств или уценено		первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	3а 2024 г.			3 259		(3 259)			
	5250	3а 2023 г.			5 387		(5 387)			
в том числе: (группа объектов)	5241	3а 2024 г.			3 259		(3 259)			
	5251	3а 2023 г.			5 387		(5 387)			
		3а 2024 г.								
		3а 2023 г.								
Учтена		3а 2024 г.								
		3а 2023 г.								
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная)	5242	3а 2024 г.								
	5252	3а 2023 г.								
в том числе: (группа объектов)	5243	3а 2024 г.								
	5253	3а 2023 г.								

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе (объект основных средств)			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе (объект основных средств)	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286			
Иное использование основных средств	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная стоимость		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.									
	5311	за 2023 г.									
	5302	за 2024 г.									
	5312	за 2023 г.									
	5303	за 2024 г.									
Краткосрочные - всего	5313	за 2023 г.									
	5305	за 2024 г.	1 177 029							1 177 029	
	5315	за 2023 г.	1 177 029							1 177 029	
	5306	за 2024 г.	1 177 029							1 177 029	
	5316	за 2023 г.	1 177 029							1 177 029	
Финансовых вложений - итого	5307	за 2024 г.									
	5317	за 2023 г.									
	5300	за 2024 г.	1 177 029							1 177 029	
	5310	за 2023 г.	1 177 029							1 177 029	

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: (группы, виды)	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		поступления и затраты	выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	себестоимость	величина резерва под обесценение
			себестоимость	величина резерва под обесценение		себестоимость				
Запасы - всего										
	5400	за 2024 г.	730 018	(3 615)	7 725 793	(6 715 456)		(44 241)	1 740 355	(47 856)
	5420	за 2023 г.	812 688	(11 250)	5 837 160	(5 919 830)		7 635	730 018	(3 615)
в том числе: (группа, вид)										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности										
	5401	за 2024 г.	3 134		55 589	(53 175)			5 548	
	5421	за 2023 г.	3 334		48 567	(48 767)			3 134	
Товары для перепродажи										
	5402	за 2024 г.	726 884	(3 615)	7 670 204	(6 662 281)		(44 241)	1 734 807	(47 856)
	5422	за 2023 г.	809 354	(11 250)	5 788 593	(5 871 063)		7 635	726 884	(3 615)
Прочие запасы и затраты										
	5403	за 2024 г.								
	5423	за 2023 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: (группа, вид)				
	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				увеличение резерва по сомнительным долгам	исключенный по условиям договора по сомнительным долгам	На конец периода
			учтенная по условиям договора	включая резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло				
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по списанию, списания)	Примитивизация штрафов и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3я 2024 г.									
	5521	3я 2023 г.									
	5502	3я 2024 г.									
	5522	3я 2023 г.									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3я 2024 г.	4 726 817		6 093 865		(4 726 817)				6 093 865
	5530	3я 2023 г.	3 571 447		4 726 817		(3 571 447)				4 726 817
	5511	3я 2024 г.	3 543 550		4 876 458		(3 867 957)				4 552 051
	5531	3я 2023 г.	2 635 108		3 711 968		(2 803 526)				3 543 550
Расчеты по налогам и взносам	5512	3я 2024 г.	231 411		219 057		(231 411)				219 057
	5532	3я 2023 г.	212 863		231 411		(212 863)				231 411
	5513	3я 2024 г.	15 410		16 788		(15 410)				16 788
	5533	3я 2023 г.	15 946		15 410		(15 946)				15 410
Прочая		3я 2024 г.	612 039		738 118		(612 039)				738 118
		3я 2023 г.	539 112		612 039		(539 112)				612 039
		3я 2024 г.	324 407		243 444						567 851
		3я 2023 г.	168 418		155 989						324 407
Авансы взыскные		3я 2024 г.	4 726 817		6 093 865		(4 726 817)				6 093 865
		3я 2023 г.	3 571 447		4 726 817		(3 571 447)				4 726 817
Итого	5500	3я 2024 г.									
	5520	3я 2023 г.									

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		учтенная по условиям договора		балансовая стоимость		учтенная по условиям договора		балансовая стоимость	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	674 938	674 938	82 572	82 572	82 572	82 572		
в том числе: (вид)									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	176 445	176 445	82 572	82 572	82 572	82 572		
Прочие расчеты к получению	5542	498 493	498 493						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	статские на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	16 555	93 716		(16 555)		93 716
	5571	За 2023 г.	24 605	16 555		(24 605)		16 555
Аренда	5552	За 2024 г.	16 555	93 716		(16 555)		93 716
	5572	За 2023 г.	24 605	16 555		(24 605)		16 555
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	1 366 870	1 987 286		(1 366 870)		1 987 286
	5580	За 2023 г.	939 272	1 366 870		(939 272)		1 366 870
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 г.	755 399	1 206 219		(755 399)		1 206 219
	5581	За 2023 г.	441 095	755 399		(441 095)		755 399
Авансы полученные	5562	За 2024 г.						
	5582	За 2023 г.						
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2024 г.	30 287	197 904		(30 287)		197 904
	5583	За 2023 г.	24 629	30 287		(24 629)		30 287
Прочая		За 2024 г.	89 985	100 239		(89 985)		100 239
		За 2023 г.	60	89 985		(60)		89 985
Аренда		За 2024 г.	44 976	56 152		(44 976)		56 152
		За 2023 г.	18 752	44 976		(18 752)		44 976
Расчеты по налогам и сборам		За 2024 г.	446 223	426 772		(446 223)		426 772
		За 2023 г.	446 736	446 223		(454 736)		446 223
Итого	5550	За 2024 г.	1 383 425	2 081 002		(1 383 425)		2 081 002
	5570	За 2023 г.	963 877	1 383 425		(963 877)		1 383 425

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590		
в том числе: (вид)			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	45 201	40 885
Расходы на оплату труда	5620	837 047	744 051
Отчисления на социальные нужды	5630	209 371	189 357
Амортизация и обесценение	5640	69 598	58 019
Прочие затраты	5650	1 939 939	1 800 754
Итого по элементам	5660	3 101 156	2 833 066
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	6 269 970	5 534 415
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	9 371 126	8 367 481

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	159 190	173 461	(89 087)	(4 101)	239 463
в том числе:						
в том числе: - на выплату премий	5701	101 824	14 906	-----	-----	116 730
- на выплату отпусков	5702	34 029	70 702	(65 750)	(4 101)	34 880
прочие	5703	23 337	-----	(23 337)	-----	-----
Резерв на возврат товаров	5704	-----	87 853	-----	-----	87 853

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	3 998 059	3 435 589	3 702 800
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	3 998 059	3 435 589	3 702 800
(вид)	5802	-----	-----	-----

Руководитель _____

(подпись)

Савушкин С.Н.

(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.



9. Государственная помощь

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

Руководитель

(подпись)

21 марта 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Русфик» за 2024 год

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

ООО «Русфик» (далее – «Общество») создано решением от 30 декабря 2008 г. единственного Участника Акционерной компанией «Бушара Рекордати» (Bouchara Recordati SAS), действующей в соответствии с законодательством Франции. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 9 февраля 2009 г. ОГРН 1097746056430. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. ИНН 7703694556. КПП 770301001. Код ОКОПФ 1 23 00. Код ОКФС 23.

Начало активной коммерческой деятельности Общества приходится на июнь 2009 года.

1.1. Юридический адрес Общества

Юридический и фактический адрес Общества: Россия, 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под./эт./пом. 7/6/IAЖ.

1.2. Основные виды деятельности

Основная деятельность Общества – оптовая торговля фармацевтическими препаратами и БАД, закупаемых и реализуемых в России с ноября 2012 года и с апреля 2013 года экспортируемых в страны Таможенного союза. С января 2014 года Общество импортирует фармацевтические препараты производства RECORDATI Ireland Ltd., Laboratories Bouchara Recordati S.A.S, Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S и реализует их на территории РФ.

1.3. Среднегодовая численность сотрудников

Среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 244 человека, на 31 декабря 2023 г. – 243 человека.

1.4. Основные классы покупателей продукции

Покупателями маркетинговых, рекламных и консультационных услуг ООО «Русфик» является компания RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.A.R.L), относящаяся к Группе Компаний Рекордати.

Основными покупателями фармацевтической продукции и БАД являются:

- российские организации ООО «Агроресурсы», ООО «Авеста Фармацевтика», ООО «БСС», ООО «Вита Лайн», ООО «ФК Гранд капитал», ООО «Здравсервис», АО НПК «Катрен», ООО «Барион», ООО «ФК ПУЛЬС», ООО «РусБизнес Дистрибьюшн», ООО «Система-К», ООО «Фармкомплект», ООО «ФармЛайн», ЗАО «ЦВ Протек»;
- компании, зарегистрированные на территории Армении: ООО «Апотека»;
- компании, зарегистрированные на территории Беларусь: УП «КАПСИФАРМ», ООО «КОМФАРМ»;
- компания, зарегистрированная на территории Казахстан: ТОО «Вива Трейд»;
- компания, зарегистрированная на территории Кыргызстан: ОсОО «Неман-Фарм»;
- компания, зарегистрированная на территории Монголия: «АЗИЯ-ФАРМА» ХХК;
- компания, зарегистрированная на территории Таджикистан: ООО «Дусти Фарма»;
- компания, зарегистрированная на территории Узбекистан: ООО «Сорренто Фарм».

1.5. Обособленные подразделения

Бухгалтерская отчетность ООО «Русфик» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

Обособленное подразделение ООО «Русфик» по адресу: 142143, Московская обл., Подольский р-н, с. Покров, ул. Полевая, д. 1. Присвоен КПП 507445001. Поставлено на учет 16 апреля 2012 г.

1.6. Члены исполнительных органов

Генеральный директор ООО «Русфик» – Савушкин Сергей Николаевич.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им в тыс. руб.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Ярвиц Анна Аркадьевна	Председатель Совета директоров	4 205	Вознаграждение Председателю Совета директоров по решению единственного Участника Общества
Солодовников Николай Георгиевич	Член Совета директоров	517	Вознаграждение Члену Совета директоров по решению единственного Участника Общества
Гречнев Алексей Вячеславович	Член Совета директоров До июля 2024	655	Вознаграждение Члену Совета директоров по решению единственного Участника Общества
Савушкин Сергей Николаевич	Член Совета директоров	29 613	Вознаграждение Члену Совета директоров на основании трудового договора
Карнаух Филипп Викторович	Член Совета директоров	8 636	Вознаграждение Члену Совета директоров на основании трудового договора

У Общества нет бенефициарного владельца.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ РФ рубля к иностранной валюте, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля по указанным ниже курсам.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США = 101,6797 рублей;
- 1 евро = 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США = 89,6863 рублей;
- 1 евро = 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США = 70,3375 рублей;
- 1 евро = 75,6553 рублей.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2025 г.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

При формировании Учетной политики Общества декларируются следующие допущения:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Согласно п. 6 ст. 1 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции Приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Согласно п. 1 ст. 7 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем организации.

Согласно п. 3 ст. 7 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель организации возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации на основании Приказа.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем организации и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя организации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя организации, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения организации на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по формам, которые определяет руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, с содержанием всех необходимых реквизитов первичного учетного документа, перечисленных в п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», либо оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были осуществлены соответствующие хозяйственные операции.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В Обществе применяется машинно-ориентированная форма ведения бухгалтерского учета на основе платформы 1С: Предприятие 8.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в План счетов бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, разрабатывается с учетом требований нормативных документов РФ и внутрикорпоративных стандартов Общества и утверждается руководителем организации.

Контроль за хозяйственными операциями возложен на Генерального директора.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2. Учет капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204 (далее – «ФСБУ 26/2020»).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

2.3. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204 (далее – «ФСБУ 6/2020»); Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н.

Общество установило лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств в размере 40 000 рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020, единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020, при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п. 14 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.

2.4. Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активов» ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н, (далее – «ФСБУ 14/2022»), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав – активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Все объекты нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным определить срок полезного использования, который закрепляется приказом (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с даты его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (п.40 ФСБУ 14/2022).

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н (далее – «МСФО (IAS) 36») (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет аренды

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (далее – «ФСБУ 25/2018»).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды (п. 6 ПБУ ФСБУ 25/2018).

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды (п. 6 ПБУ ФСБУ 25/2018).

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ПБУ ФСБУ 25/2018).

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 9 ПБУ ФСБУ 25/2018).

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ПБУ ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Применение п. 11 ФСБУ 25/2018 допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офисные помещения (11 месяцев);
- транспортные средства (4 года).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 21 ФСБУ 25/2018 фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- 1) изменения условий договора аренды;
- 2) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 3) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 25/2018).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) (п. 23 ФСБУ 25/2018).

Общество классифицирует объекты учета аренды с применением дисконта на сервисное обслуживание, размер которого определяется в зависимости от объекта учета аренды: здания и сооружения – 15%, транспортные средства – 40%.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности и права пользования активом в составе основных средств.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов Общества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – «ФСБУ 5/2019»), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019, запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В отношении материально-производственных запасов, приобретенных для продажи (товаров), затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, Общество включает в состав расходов на продажу.

Приобретенные Обществом импортные товары принимаются к учету в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости, которая складывается из договорной стоимости товаров, таможенных пошлин и сборов, уплачиваемых Обществом при ввозе товаров на территорию РФ (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Сумма уплаченного таможенного сбора за совершение таможенных операций с цифровым кодом заявляемой таможенной процедуры 70 «Таможенный склад» распределяется между видами товаров пропорционально их стоимости в общей таможенной стоимости Декларации на товары ИМ-70.

Сумма уплаченного таможенного сбора за совершение таможенных операций с цифровым кодом заявляемой таможенной процедуры 40 «Выпуск для внутреннего потребления» распределяется между видами товаров пропорционально их стоимости в общей таможенной стоимости Декларации на товары ИМ-40.

Сумма уплаченной ввозной таможенной пошлины за совершение таможенных операций с цифровым кодом заявляемой таможенной процедуры 40 «Выпуск для внутреннего потребления» распределяется между видами товаров пропорционально их стоимости в общей таможенной стоимости Декларации на товары ИМ-40.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (товаров), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество создается в размере 100% от стоимости поврежденного, испорченного товара, который учитывается на складе «брак», с учетом следующих критериев:

- 1) в размере 100% от стоимости товара, который имеет остаточный срок годности менее 60% на дату начисления резерва в бухгалтерском учете;
- 2) в размере 100% от стоимости товара со сроком годности менее 60% на горизонте прогноза продаж 6 (шесть) месяцев. При этом учитывается следующее: 1. расчет резерва на основе горизонта продаж в 6 (шесть) месяцев осуществляется на первое число каждого месяца; 2. продажи месяца, в котором на начало ОСГ становится менее 60%, также учитываются; 3. данные по продажам берутся из последнего утвержденного плана продаж – это может быть бюджет, прогноз продаж 3+9, 6+6 или 9+3.

Окончательное решение по резерву принимается руководителями отделов (маркетинга и дистрибуции), а также, руководители могут вносить корректировки в резерв (в сторону уменьшения/снижения резерва) в зависимости от текущей ситуации.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (товаров), текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, создается в размере 50% от стоимости товаров, которые не будут реализованы и/или использованы в течение 12 месяцев с учетом плана продаж на год, и в размере 100% от стоимости товаров, которые не будут реализованы и/или использованы в течение 24 месяцев.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (со сроком погашения более трех месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (п. п. 34 и 35 ПБУ 19/02).

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (далее – «ПБУ 15/2008»).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее – «ПБУ 23/2011»).

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные 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). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (п. 16 ПБУ 23/2011);
- д) предоставление и возврат займов третьим лицам в случаях, когда операции отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п. 17 ПБУ 23/2011).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

2.10. Учет расходов Общества

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, в редакции приказа от 6 апреля 2015 г. № 57н (далее – «ПБУ 10/99»).

Учитывая характер своей деятельности, Общество относит к расходам от обычных видов деятельности расходы, связанные с оказанием консультационных, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации и прочих услуг и расходы, связанные с оптовой торговлей фармацевтическими препаратами, обеспечивая их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с п. 8 ПБУ 10/99.

Себестоимость реализованных товаров определяется по себестоимости каждой единицы (п. 16 ПБУ 5/01).

Себестоимость реализованных консультационных, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации и прочих услуг формируется из расходов от обычных видов деятельности, учтенных в течение отчетного периода, в котором была признана реализация услуг.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, Общество применяет счет 44 «Расходы на продажу».

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров и услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (п. 9 ПБУ 10/99).

Учитывая характер своей деятельности, в соответствии с ПБУ 10/99, Общество относит к прочим расходам следующие виды расходов:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- отрицательные курсовые разницы по расчетам в условных единицах и при переоценке валютных остатков (Общество отображает свернуто курсовые разницы, связанные с доходами и расходами), возникающие по:
 - операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, в редакции приказа от 9 ноября 2017 г. № 180н (далее – «ПБУ 3/2006»));
 - операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 11 ПБУ 3/2006);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года (п. 80 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет (п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

С целью обеспечения требования полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности), отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой), тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости) и рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности), Общество признает в бухгалтерском учете расходы, имевшие место в отчетном периоде независимо от наличия первичных учетных документов, подтверждающих факт возникновения обязательств и расходов.

Обязательства Общества разбиваются на обязательства, подтвержденные первичными учетными документами, и обязательства, подтвержденные счетами и бухгалтерскими справками, которые возникли в отчетном периоде, но первичные учетные документы не поступили в организацию, для учета последних используется счет 60.04. Подобные обязательства могут отражаться в финансовой отчетности на основании профессиональной оценки (англ. – «accruals»). При поступлении в Общество первичных учетных документов указанные начисления сторнируются.

2.11. Учет доходов Общества

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (далее – «ПБУ 9/99»).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Учитывая характер своей деятельности, Общество относит к доходам от обычных видов деятельности следующие виды доходов:

- выручка от продажи товаров (фармацевтических препаратов);
- поступления (выручка), связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Учитывая характер своей деятельности, Общество относит к прочим доходам следующие виды поступлений:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы по расчетам в условных единицах и при переоценки валютных остатков (Общество отображает свернуто курсовые разницы, связанные с доходами и расходами), возникающие по:
 - операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 26 ноября 2006 г. № 154н, в редакции приказа от 9 ноября 2017 г. № 180н (далее – «ПБУ 3/2006»);
 - по операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 11 ПБУ 3/2006);
- прочие доходы.

Величина выручки (поступления) и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) с учетом скидок в соответствии с пп. 6.1, пп. 6.5 ПБУ 9/99.

Порядок предоставления скидок покупателям Общество указывает в Контрактах и Договорах на поставку товаров в соответствии с п. 2 ст. 424 ГК.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Общество отражает в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывает в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

2.13. Резервы

Организация создает резервы по сомнительным долгам в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции приказа от 11 апреля 2018 г. № 74н).

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

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

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, в редакции приказа от 6 апреля 2015 г. № 57н (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива (п. 8 ПБУ 8/2010).

Организация признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- а) оценочное обязательство по отпускам сотрудников (с учетом страховых взносов, относящимся к этим выплатам);
- б) оценочное обязательство на выплату квартальных бонусов и премий (с учетом страховых взносов, относящимся к этим выплатам);
- в) иные оценочные обязательства по случаям, попадающим под условия признания таковых обязательств.

Расчеты по оценочным обязательствам в части бонусов и премий корректируются ежемесячно с учетом корректировки ожиданий финансового результата Общества. Информация об актуальной сумме оценочного обязательства такого вида доводится до сведения отдела финансов распоряжением руководителя организации и/или финансового директора.

Методика расчета оценочных обязательств в части оплаты очередных отпусков состоит в следующем:

- расчет начисления и погашения оценочных обязательств производится персонафицировано (т.е. отдельно по каждому сотруднику) посредством автоматической обработки к программе расчета заработной платы 1С: Зарплата и Управление персоналом;
- начисление оценочных обязательств по сотруднику производится из расчета плюс 2,33 дня за каждый отработанный полный месяц, либо отработанный более, чем наполовину плюс соответствующая доля ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предусмотренного трудовым контрактом и ТК РФ, и среднедневной ставки оплаты труда, рассчитанной по правилам расчета отпускных;
- начисление оценочных обязательств по сотруднику в части соответствующих страховых взносов производится с учетом достижения пороговых значений выплат, составляющих базу для начисления страховых взносов;
- ежегодно остаток неиспользованных оценочных обязательств инвентаризируется по состоянию на 31 декабря на основании фактических остатков дней неиспользованных отпусков сотрудников.

Условное обязательство (актив) возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в прочих доходах и расходах свернуто.

2.16. Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом, в соответствии с п. 53 указанного стандарта Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, поэтому, Общество отразило в отношении объектов бухгалтерского учета, которые на основании с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. Общество на конец периода, предшествующего отчетному переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
2. Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При этом Общество в соответствии с п. 25.1 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, отразив единовременную корректировку в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов. Общество на конец периода, предшествующего отчетному переклассифицировало их в капитальные вложения в объекты нематериальных активов, признав в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации.

Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	21 197	7 766	28 963
1112 Результаты исследований и разработок	(20 049)	20 049	0
1100 Итого по разделу I	1 148	27 815	28 963
1210 Запасы	—	—	—
1260 Прочие оборотные активы	(1 148)	6 511	5 363
1200 Итого по разделу II	(1 148)	6 511	5 363

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 8 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 8 тыс. руб. и 31 декабря 2022 г. – 8 тыс. руб.).

Затраты на создание нематериальных активов, в виде расходов по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам включаются в состав нематериальных активов.

На начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с ФСБУ 14/2022 проведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов. Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличена на сумму 1 148 тыс. руб.

Нематериальный актив	Элементы амортизации		Балансовая стоимость на	
	1 января 2024 г.		1 января 2024 г.	
	После перехода на ФСБУ 14	После перехода на ФСБУ 14	После перехода на ФСБУ 14	После перехода на ФСБУ 14
	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Неисключ. лиц-я 1С: Бухгалтерия 8 КОРП (программная защита) 17.08.23-16.08.28	Линейный	44	23	—
Неисключ. лиц-я БИТ.ФИНАНС. Управленческий учет для «1С: Бухгалтерия 8 КОРП» 17.08.23-16.08.28	Линейный	44	162	—
Неисключит. лицензия на учебные материалы 01.09.15-31.08.2025	Линейный	20	2	—
Неисключительные имущественные права на фотоизображения, прил. 75, 31.10.23-30.10.28	Линейный	22	167	—
Неисключительные имущественные права на фотоизображения, прил. 76, 31.10.23-30.10.28	Линейный	22	167	—
Право на использование системы Expense 01.04.22-30.03.27	Линейный	39	627	—
Итого			1 148	—

3.2. Основные средства

Раскрытие информации о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложениях, а также об ином использовании основных средств приведены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблицы 2.1-2.4.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Предоставленные займы

В 2014 году Общество заключило соглашение о выдаче взаимного займа с Рекордати Индастриа Химика и Фармасыютика С.П.А. (Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.). Максимальная сумма займа, которая может быть выдана по договору на 31 декабря 2024 г. – 20 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 и 2022 гг. – 20 000 000 тыс. руб.). Годовые проценты в пользу займодавца начисляются по ставке Ruonia (до 1 июля 2023 г. по ставке MosPrime) со сроком на 1 месяц (основа 365 дней) плюс 350 базисных пунктов. Выплата процентов осуществляется ежеквартально в течение срока действия займа. Соглашение автоматически пролонгируется при отсутствии письменного уведомления о намерении не продлять соглашение.

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Полученное обеспечение
	2024 год	2023 год	2022 год		
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	1 177 029	1 177 029	1 177 029	31 декабря 2025 г.	Отсутствует
Итого предоставленные краткосрочные займы	1 177 029	1 177 029	1 177 029		

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде 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 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

3.5. 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.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена преимущественно в рублях.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 674 938 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 82 572 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: отсутствует).

Авансовые платежи по ЕНС на 31.12.2024 составляют 218 999 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 154 536 тыс. руб.).

3.6. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	456 114	739 271	1 478 039
Денежные средства в рублях на депозитных счетах	–	700 000	–
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 045	2 847	17
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	25	249	9
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	459 184	1 442 367	1 478 065

На 31 декабря 2024 г. размещенных депозитов нет.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не нуждается в привлечении дополнительных денежных средств на условиях овердрафта.

3.7. Прочие оборотные активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	2024 год	2023 год	2022 год
Лицензии и сертификаты, неисключительные права	729	4 807	4 776
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 146	1 704	916
Итого прочие оборотные активы	1 875	6 511	5 692

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. состоит из 100% доли Участника – Акционерной компании «Бушара Рекордати» (Bouchara Recordati SAS). Размер Уставного капитала Общества составляет 3 560 тыс. руб. и полностью оплачен.

В 2023 году на основании решения № 50 единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Русфик» произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 120 000 тыс. руб., при этом выплачено в 2024 году – 90 000 тыс. руб., в 2023 году – 30 000 тыс. руб. (включая налог у источника в 2024 году в сумме 13 500 тыс. руб. и в 2023 году – 4 500 тыс. руб.).

В 2024 году на основании решения № 54 единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Русфик» произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 120 000 тыс. руб., при этом выплачено в 2024 году – 20 000 тыс. руб., (включая налог у источника в 2024 году в сумме 3 000 тыс. руб.).

В 2022 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

3.9. Заемные средства

3 сентября 2020 г. ООО «Русфик» заключило соглашение о кредитовании расчетного счета с АО «ЮниКредит Банк» под гарантию Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A. Кредит предоставляется в сумме 500 000 тыс. руб. сроком на 12 месяцев. Задолженность на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

29 октября 2020 г. ООО «Русфик» заключило соглашение о кредитовании расчетного счета с АО ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) под гарантию Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A. Кредит предоставляется в сумме 210 000 тыс. руб. сроком на 12 месяцев. Задолженность на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

29 октября 2021 г. ООО «Русфик» заключило соглашение о кредитовании расчетного счета с АО ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) под гарантию Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A. Кредит предоставляется в сумме 210 000 тыс. руб. сроком на 12 месяцев. Задолженность на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 гг. отсутствует.

3.10. 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 оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 50 189 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 45 542 тыс. руб.; 1 декабря 2022 г. – 20 689 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы – всего	14 176	17 204	730
в том числе:			
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	–	–
- Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования ¹)	14 176	17 204	730
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	14 176	17 204	730

¹ С 1 января 2024 г. произошло объединение ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России. Полное наименование этой структуры – Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, деятельность которого регулируется законом от 14 июля 2023 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	126 908	—	—
Налог на добавленную стоимость	52 713	13 064	23 894
Налог на доходы, выплаченные иностранным организациям	3 341	—	—
Налог на добавленную стоимость при исполнении обязанностей налогового агента	761	14	—
Налог на имущество	5	5	5
Штрафы и пени	—	—	—
Прочее	—	—	—
Итого задолженность по налогам и сборам	183 728	13 083	23 899

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.11. Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой долгосрочные обязательства по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 93 716 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 16 555 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 24 605 тыс. руб.).

3.12. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы под годовую премию

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом годовой премии работникам. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2025 года, и фактический расход по выплате годовой премии не превысит сумму резерва.

Резервы на возврат товара

Резерв создан в отношении возможного возврата товара от покупателей в 2025 году. Ожидается, что резерв будет использован до конца 2025 года.

Договор поставки с Recordati Ireland Ltd.

По договору поставки с Recordati Ireland Ltd. предусмотрено начисление пени в размере 0,01% от стоимости не оплаченной в срок продукции за каждый день просрочки платежа, но не более 10% от просроченной суммы. Данный факт потенциально может повлечь применение штрафных санкций к Обществу. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма просроченной кредиторской задолженности отсутствует. С учетом того, что поставщиком претензии не предъявлялись и данные о состоянии расчетов подтверждены, Общество не оценивает риск применения штрафных санкций как высокий и соответствующее оценочное обязательство в бухгалтерской отчетности не признает.

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

4.1. Выручка

Наименование	2024 год	2023 год
Оптовая торговля фармацевтическими препаратами и БАД	10 057 017	9 077 872
Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги	112 517	93 873
Прочее	340	330
Итого выручка	10 169 874	9 172 075

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

Наименование	2024 год	2023 год
Себестоимость товаров	6 269 970	5 600 877
<i>в том числе</i>		
Валовая себестоимость товаров	6 269 970	5 600 877
Себестоимость работ, услуг	99 430	86 238
<i>в том числе</i>		
Затраты на оплату труда	36 751	37 331
Отчисления на социальные нужды	8 104	8 277
Командировочные расходы	2 941	2 494
Прочие	51 634	38 136
Итого себестоимость продаж	6 369 400	5 687 115

4.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	2024 год	2023 год
Информационные услуги	826 862	706 289
Затраты на оплату труда	806 359	713 432
Рекламные услуги	267 564	223 956
Отчисления на социальные нужды	202 554	182 587
Затраты на участие в конференциях	124 604	125 055
Юридические и консультационные услуги	103 384	101 375
Услуги в области логистики и ответственного хранения	93 307	82 758
Командировочные расходы	74 053	51 184

Наименование	2024 год	2023 год
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	67 899	57 718
Стимулирующие акции в аптеках	66 860	39 670
IT-сервис	54 008	39 916
Маркетинговые услуги	35 815	38 094
Сервисное обслуживание автомобилей	34 423	21 552
Тренинг-цикловое совещание	20 817	24 086
Лицензионные платежи	19 866	20 497
Страхование дебиторской задолженности	17 448	9 188
Возмещение бензина	17 366	16 083
ДМС и страхование жизни	14 111	11 971
Расходы на аренду складских помещений и прочих объектов ОС	13 754	12 612
Материалы для рекламы	13 548	14 128
Транспортные расходы	9 091	12 221
Прочие	118 033	175 996
Итого коммерческие расходы	3 001 726	2 680 366

4.4. Управленческие расходы

Общество учитывает управленческие расходы торговой организации в составе коммерческих расходов ввиду изменения структуры коммерческой деятельности с 2014 года (99% – торговля и 1% – оказание услуг).

4.5. Проценты к получению

	2024 год	2023 год
Проценты по займу, выданному Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	243 444	155 989
Проценты по депозиту	26 788	12 888
Итого проценты к получению	270 232	168 877

4.6. Проценты к уплате

	2024 год	2023 год
Проценты по договорам аренды	11 130	4 400
Итого проценты к уплате	11 130	4 400

4.7. Прочие доходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы:

	2024 год	2023 год
Возврат бонуса от покупателя	—	22 437
Восстановление резерва на обесценение запасов	—	7 635
Восстановление резерва по сомнительным долгам	—	7 091
Роялти	51 505	—
Доходы прошлых периодов, выявленные в текущем периоде	22 975	5 623
Прочие	4 302	5 593
Итого прочие доходы	78 781	48 379

4.8. Прочие расходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

	2024 год	2023 год
Резерв на списание складских запасов	44 241	–
Комиссия банка	36 403	53 439
Благотворительность	21 394	–
Стоимость уничтоженного товара	6 601	9 974
Курсовые разницы, отклонение курса покупки/продажи валюты от официального курса	4 281	9 289
Прочие	35 341	30 910
Итого прочие расходы	148 261	103 612

4.9. Налог на прибыль

Информация об отложенном налоге представлена ниже:

	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 год	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 год	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	952 029	(19 654)	932 375	(234 820)	697 555
Оценочные обязательства и резервы	100 324	35 529	135 853	103 609	239 463
Арендные обязательства	143 572	(76 527)	67 045	118 282	185 327
Товары	11 250	(7 635)	3 615	44 241	47 856
Расходы будущих периодов	–	6 568	7 716	11 242	18 959
Издержки обращения	179	(51)	128	295	423
Нематериальные активы	(95)	23	(1 220)	465	(755)
Доходы будущих периодов	(1 098)	(1819)	(2 917)	(8 311)	(11 229)
Проценты по обязательствам	–	(5 499)	(5 499)	(29 960)	(35 460)
Основные средства	(43 893)	(21 318)	(65 211)	(83 807)	(149 018)
Итого временные разницы	1 162 269	(90 383)	1 071 885	(78 764)	993 121
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разностям	232 454	(18 077)	214 377	(15 753)	–
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	–	49 656	–
Итого отложенный налог на прибыль	–	–	–	33 903	248 280

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	[1]	988 369	913 838
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	197 674	182 768
Постоянный налоговый расход	[4]	36 121	18 864
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(49 656)	–
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	184 139	201 632

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Принципы формирования отчета о движении денежных средств

- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в соответствии с учетной политикой Общества.

Ниже представлена расшифровка прочих платежей по текущим операциям:

Вид платежа	2024 год	2023 год
Таможенные пошлины	215 060	130 361
Чистый денежный поток по НДС	181 233	167 450
Прочие расходы	12 678	9 622
Расчеты с подотчетными лицами	11 455	11 545
Расчеты по налогам и сборам	6 431	20
Итого платежи	426 684	318 998

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Связанная сторона	Характер отношений	Задолженность на 31 декабря 2024 г.	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Задолженность на 31 декабря 2022 г.
Laboratoires Bouchara Recordati S.A.S	Единственный участник	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует
FIC Medical S.A.r.l	Компания Группы Рекордати	Задолженность отсутствует	2 494 / Кредиторская	3 687 / Кредиторская
RECORDATI Ireland Ltd.	Компания Группы Рекордати	890 385 / Кредиторская	210 767 / Кредиторская	4 803 / Дебиторская
RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.a.r.l)	Компания Группы Рекордати	288 962 / Дебиторская	176 445 / Дебиторская	82 572 / Дебиторская
LLC RECORDATI UKRAINE	Компания Группы Рекордати	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует	Задолженность отсутствует
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	37 427 / Кредиторская	35 357 / Кредиторская	33 087 / Кредиторская

Связанная сторона	Характер отношений	Задолженность на 31 декабря 2024 г.	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Задолженность на 31 декабря 2022 г.
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	104 / Дебиторская	34 / Дебиторская	32 / Дебиторская
RECORDATI POLSKA SPOLSKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Компания Группы Рекордати	49 804 / Кредиторская	1 289 / Кредиторская	6 506 / Кредиторская
Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S	Компания Группы Рекордати	Задолженность отсутствует	136 953/ Кредиторская	Задолженность отсутствует
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	Компания Группы Рекордати	97 185 / Дебиторская	238 559 / Дебиторская	202 096 / Дебиторская
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	Компания Группы Рекордати	1 177 029 / Финансовые вложения	1 177 029 / Финансовые вложения	1 177 029 / Финансовые вложения
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.p.A.	Компания Группы Рекордати	243 444 / Проценты к получению	155 989 / Проценты к получению	168 418 / Проценты к получению

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, операции по которым в течение 2024 и 2023 годов включали в себя:

Связанная сторона	Характер отношений	Продажа услуг 2024 год	Продажа услуг 2023 год
RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.a.r.l)	Компания Группы Рекордати	112 517	93 873
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	408 (включая НДС)	396 (включая НДС)

Связанная сторона	Характер отношений	Приобретение услуг 2024 год	Приобретение услуг 2023год
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	4 320 (включая НДС)	4 320 (включая НДС)
RECORDATI POLSKA SPOLSKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Компания Группы Рекордати	1 266	41 056
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордати	28 538	19 237
FIC Medical S.A.r.l	Компания Группы Рекордати	14 242	15 886

Связанная сторона	Характер отношений	Приобретение товаров 2024 год	Приобретение товаров 2023 год
RECORDATI Ireland Ltd.	Компания Группы Рекордати	6 454 924	4 952 763
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордати	539 015	263 483
Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S	Компания Группы Рекордати	68 520	136 953

Связанная сторона	Характер отношений	Начисление %% за пользование заемными средствами 2024 год	Начисление %% за пользование заемными средствами 2023 год
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордати	243 444 / Проценты к получению	155 989 / Проценты к получению

Денежные потоки компании составили:

Связанная сторона	Характер отношений	Платежи 2024 год	Платежи 2023 год
Laboratoires Bouchara Recordati S.A.S	Компания Группы Рекордати	93 500	25 000
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	2 250	2 050
Recordati Ilac Sanayi Ve Ticaret A.S	Компания Группы Рекордати	205 473	–
FIC Medical S.A.r.l	Компания Группы Рекордати	12 079	13 373
RECORDATI Ireland Ltd.	Компания Группы Рекордати	5 775 305	5 004 815
RECORDATI POLSKA SPOLSKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Компания Группы Рекордати	–	–
Recordati Industria Chimica e Farmaceutica S.P.A.	Компания Группы Рекордати	24 258	26 653

Связанная сторона	Характер отношений	Поступления 2024 год	Поступления 2023 год
ООО «АКЦЕНТ»	Компания Группы Рекордати	337	394
RECORDATI RARE DISEASES (ORPHAN EUROPE S.a.r.l)	Компания Группы Рекордати	–	–

7. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

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

Виды вознаграждений	2024 год	2023 год
Оплата труда, начисленная за отчетный период	28 668	23 792
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 829	3 995
Оплата праздничных и выходных дней	219	68

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, доходов, полученных иностранными организациями от выполнения работ (услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу (ст. 105.1 НК РФ), применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Сумма возможных обязательств, вытекающих из неопределенности налоговой и юридической систем Российской Федерации, не превысит 2% от суммы всех активов Общества на отчетную дату.

С 2024 года Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ в п. 1 ст. 309 НК РФ вводится новый пп. 9.4, предусматривающий налог у источника в размере 15% на доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу. Взаимозависимость должна определяться в соответствии со ст. 105.1 настоящего Кодекса.

Местом оказания таких работ или услуг будет считаться территория РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянному представительству).

Таким образом, российские организации с 1 января 2024 г. должны будут выполнять функции налогового агента по налогу на прибыль в связи с приобретением у взаимозависимых иностранных компаний работ (услуг). Поэтому, они должны будут исчислять и удерживать налог при каждой выплате иностранным компаниям доходов за услуги и перечислять его в федеральный бюджет не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем осуществления указанных выплат.

Налог, подлежащий удержанию, нужно будет исчислять по ставке в размере 15 процентов. Налоговая база и сумма налога будут определяться в валюте выплаты дохода. Перечислять в бюджет удержанный в иностранной валюте налог в бюджет нужно будет в рублях с пересчетом суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранным компаниям.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2024 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2025 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

С 2024 года ужесточились штрафные санкции в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок, а так же, непредоставления уведомлений и документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2024 год	2023 год	2022 год	
ПАО «Сбербанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	30.06.2023	–	–	800 000	ruAAA (Эксперт РА)
ПАО «Росбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	28.04.2023	–	–	900 000	ruAAA (Эксперт РА)
Международный банк экономического сотрудничества	Дебиторская задолженность по договору поставки	05.10.2024	450 000	450 000	370 000	ruA- (АКРА)
АО «ЮниКредит Банк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	31.03.2025	500 000	930 000	400 000	ruAAA (Эксперт РА)
АО «Райффайзенбанк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	20.02.2025	3 048 059	1 880 000	1 040 000	ruAAA (Эксперт РА)
АО «Альфа-Банк»	Дебиторская задолженность по договору поставки	24.07.2023	–	–	192 800	ruAA+ (Эксперт РА)
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	Дебиторская задолженность по договору поставки	26.06.2024	–	175 589	–	
Итого обеспечения полученные			3 998 059	3 435 589	3 702 800	

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам и обязательствам других организаций.

9. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

9.1. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

9.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

9.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

9.4. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, финансовые вложения.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

9.5. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Общество уменьшает кредитные риски при помощи следующих инструментов:

- **Банковские гарантии:**

Гарантии предоставлены несколькими банками и покрывают 78,1% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г. и 83,9% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.

- **Страхование дебиторской задолженности:**

Общество заключило договор о страховании дебиторской задолженности с компанией ООО Страховая компания «Герса» (бывшая «СК Ойлер Гермес Ру») с 12 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г. Так же, Обществом заключен договор о страховании дебиторской задолженности с компанией САО ВСК с 1 декабря 2024 г. по 30 ноября 2026 г.

Согласно договорам страхования, предоставляется страховое покрытие от риска неоплаты долгов, возникших в связи с продажей товаров или оказанием услуг. Страхование дебиторской задолженности покрывает 51,3% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г. 51,5% торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.

9.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и обязательства по аренде.

Основная доля кредиторской задолженности Общества приходится на связанные стороны, относящихся к Группе компаний Рекордати:

- Общество закупает фармацевтические товары у компании Группы Рекордати (Recordati Ireland Ltd.) по ценам в рублях, зафиксированных контрактом от 27 декабря 2013 г. и дополнительными соглашениями на новые товары. Контракт действует в течение 12 месяцев с даты подписания и автоматически пролонгируется на следующий срок, равный 12 месяцам, если ни одна из сторон не заявит о своем намерении и расторгнуть контракт как минимум за 90 дней до даты истечения. Общество не исключает изменение условий контракта в 2025 году в сторону незначительного повышения цен поставки товаров, которое могло бы оказать влияние на снижение платежеспособного спроса на эти товары. Общество не прогнозирует резкое снижение спроса на фармацевтические препараты и БАД и не планирует существенного повышения цен реализации товаров в 2025 году.

- 21 мая 2015 г. Общество заключило контракт с Casen Recordati S.L. на поставку фармацевтических товаров. Цена контракта выражена в евро. Контракт действует в течение 3 лет с даты подписания и автоматически пролонгируется на следующий срок, равный 12 месяцам, если ни одна из сторон не заявит о своем намерении и расторгнуть контракт как минимум за 90 дней до даты истечения. По данному контракту Общество оценивает также чувствительность к валютным рискам. В 2022, 2023 и 2024 годах поставки товаров не осуществлялись, контракт не расторгнут.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

9.7. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. 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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

9.8. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

9.9. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

21 марта 2025 г.



Савушкин С.Н.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 67 листа(ов)