

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2024 год
Общество с ограниченной ответственностью "ФАРМАЦИЯ"**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «**ФАРМАЦИЯ**»
ИНН/ОГРН: 5032287394 / 1145032010639

Учредители:

Единственный участник в 2024 году – физическое лицо Топунова Е.Л.

С 03 марта 2025 года:

Участник – физическое лицо Скворцов А.В. размер доли в процентах 75 %,

Участник – физическое лицо Топунова Е.Л. размер доли в процентах 25 %.

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор / Куприянов Б.В. до 07 мая 2024 г. (на основании Решения единственного участника от 07 мая 2024 г.)

Генеральный директор / Панина О.М. с 08 мая 2024 г. (полномочия Генерального директора Панина О.М. на основании Решения единственного участника от 07 мая 2024 г.)

Юридический адрес: 119049, г. Москва, ул. Донская д. 11, стр 2., помещ. 1/1

С 19 августа 2024 г. Общество является учредителем Общества с ограниченной ответственностью «МедТех Инновации». Размер доли участия в дочернем обществе 90 %, номиналом 9 тыс. руб. (девять тысяч рублей).

В состав компании входит:

Обособленное подразделение по адресу 119049, г. Москва, ул. Донская, д. 11,2, поставлено на учет 02 сентября 2019 г.

Обособленное подразделение по адресу МО, г. Наро-Фоминск, д. Бекасово, производственное помещение, 33, поставлено на учет 07 октября 2019 г.

Обособленное подразделение по адресу: 108 820, г.Москва, пос. «Мосрентген», пос. завода Мосрентген, пр. Институтский, д. 25, этаж 3, № части помещения 318, поставлено на учет 01 июня 2022 г.

Обособленное подразделение по адресу: г. Смоленск, ул. Попова, д. 64А, поставлено на учет 27 февраля 2023 г., снято с учета 14 ноября 2024 г.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2024 года составила 35 человек (на 31 декабря 2023 г. -31 человек).

Настоящая письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМАЦИЯ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности общества за 2024 год

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Уставный капитал –30 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату уставный капитал общества полностью оплачен единственным участником.

Общество было внесено в государственный реестр юридических лиц 02.12.2014.

Государственный регистрационный номер: 1145032010639, свидетельство от 02.12.2014, серия 50 № 013526814 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

Основным направлением деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией. Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности ФС-99-02-006544 от 26.04.2018 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Соответственно, согласно п.6 и 6.1. приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66 н, информации Минфина РФ № ПЗ-3/2015:

- при ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
- бухгалтерский учет ведется с использования регистров бухгалтерского учета с применением автоматизированной системы учета 1.C. Упрощенная форма ведения бухгалтерского учета не применяется.
- бухгалтерский учет ведется методом начисления, соответственно кассовый метод не применяется;
- Общество не применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах;
- в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны развернуто;
- при формировании отчета о финансовых результатах доходы и расходы, связанные с куплей/продажей валюты показываются свернуто в сумме отклонения курса покупки/продажи валюты. Прочие доходы и расходы показываются развернуто;
- в бухгалтерской отчетности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату премии по итогам работы за год);
- в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются как суммы налога на прибыль отчетного периода, так суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности раскрываются отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты.
- Информация по сегментам не раскрывается в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Согласно ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы

Согласно п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006 (в ред. Приказа Минфина России от 25.12.2007 N 147н) активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Величина курсовых разниц по расчетам активов и обязательств в валюте и, отнесенных на финансовый результат организации за 2024 год в составе прочих доходов, составила 1 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, по расчетам активов и обязательств в валюте и, отнесенных на финансовый результат организации за 2024 год в составе прочих расходов составила 1 тыс. руб.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Юань	13,4272	12,5762

Нематериальные активы

С 1 января 2024 г. учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Актив признается малоценным нематериальным активом, если его стоимость не превышает установленного лимита, а капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при его признании в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства и арендные обязательства

Общество ведет учет основных средств и арендных обязательств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Принятие ОС к учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (сто) тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается величина, которую Общество получила 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 (абз.2 п. 30 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания этого объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Начисление амортизации в бухгалтерском учете производится ежемесячно.

Переоценка основных средств не производится.

Основные средства подлежат проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Аренда

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем признания в учете права пользования активом. Право пользования активом подлежит проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. 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. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств в зависимости от сроков погашения.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение по подобным активам применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды.

При наступлении одного из указанных выше случаев Общество не признает предмет в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам аренды, подпадающим под указанные выше условия, Общество признает расходы по аренде равномерно в течение срока аренды.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на

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 (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

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 или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Материально-производственные запасы

Общество ведет учет материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Фактическая себестоимость запасов формируется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, причем вне зависимости от формы их предоставления.

Для учета таких будущих скидок на момент формирования фактической себестоимости запасов оценивается вероятность и возможность выполнения организацией условий для их получения, а также наличие способности и намерений выполнять эти условия.

Если вероятность получения скидки при принятии товаров к учету оценивается как низкая, товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (без учета скидки). Сумма скидки, полученной покупателем впоследствии, влечет корректировку себестоимости продаж.

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектовку товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения

товаров.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В случае снижения стоимости МПЗ Общество создает резерв под обесценение запасов.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- прочее.

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.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В Бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как краткосрочные.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Прочие активы (оборотные и внеоборотные)

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

- суммы авансов и предоплат, связанных с приобретением внеоборотных активов
- банковские гарантии, срок действия которых превышает 12 месяцев

В составе прочих оборотных активов учитывают:

- краткосрочные права: активы, обладающие всеми признаками НМА, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение. Для формирования информации о краткосрочных правах используется счет 97 «Расходы будущих периодов». Стоимость краткосрочных прав списывается равномерно в течение периода использования актива. В бухгалтерской отчетности краткосрочные права отражаются по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, включающей как используемые объекты, так и незаконченные разработки.
- банковские гарантии, срок действия которых не превышает 12 месяцев
- Прочие расходы (НДС, подлежащий вычету в соответствии с налоговым законодательством в части авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов; НДС, уплаченный в бюджет при отгрузке товаров с особым порядком перехода права собственности).

Лицензионные договоры, по которым организация не может подтвердить наличие юридически закрепленных прав на результат интеллектуальной деятельности, включая возможность ограничить доступ к его использованию со стороны третьих лиц.

Пользование правами классифицируется как получение услуг.

Если указанные права оплачиваются единовременно и относятся к определенному периоду времени, то уплаченная сумма отражается на счете 97 и признается в качестве расхода (как затраты на полученные услуги) постепенно, по мере наступления соответствующих периодов.

В бухгалтерской отчетности права пользования ПО, по которым Общество не может подтвердить наличие юридически закрепленных прав на результат интеллектуальной деятельности, включая возможность ограничить доступ к его использованию со стороны третьих лиц отражаются в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Расходы на производство

Учет затрат на производство ведется по видам выпускаемой продукции.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на социальное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Эквивалентами денежных средств являются краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, а также краткосрочные депозиты до востребования сроком менее 3 месяцев.

Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления дебиторской задолженности за исключением сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы

Общехозяйственные расходы, отраженные по счету 26, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов, списываются в полном объеме на финансовый результат на счет 90.8 и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, отраженные по счету 44, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов, списываются на финансовый результат на счет 90.7 и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Изменения в учетной политике

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику, связанные с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении учета капитальных вложений в нематериальные активы.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, были переклассифицированы в НМА.

В результате переклассификации в состав НМА включены неисключительные права на программные продукты, учитываемые ранее в составе расходов будущих периодов и отражавшиеся по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023.

Кроме того, с 01 января 2024 г. права пользования ПО, по которым Общество не может подтвердить наличие юридически закрепленных прав на результаты интеллектуальной деятельности, включая возможность ограничить доступ к их использованию со стороны третьих лиц, не признаются нематериальными активами, а учитываются в составе дебиторской задолженности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражались альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному):

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024

Наименование показателя	Код стр.	Графа «На 31.12.2023»		
		Бухгалтерский баланс на 31.12.2023	Корректировка	Бухгалтерский баланс на 31.12.2024
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	11 672	23 532	35 204
Отложенные налоговые активы	1180	11 732	21	11 753
Прочие внеоборотные активы	1190	23 690	(23 430)	260
Итого по разделу I	1100	85 267	123	85 390
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	90 299	58	90 357
Прочие оборотные активы	1260	639	(263)	376
Итого по разделу II	1200	133 723	(206)	133 517
БАЛАНС	1600	218 991	(83)	218 908
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	45 687	(83)	45 604
Итого по разделу III	1300	45 717	(83)	45 634
БАЛАНС	1700	218 991	(83)	218 908

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 января 2025 г. вступает в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике на 2025 год не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество находится в процессе количественной оценки последствий применения указанных стандартов, однако обоснованная оценка эффекта на данный момент не доступна.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в состав НМА учитываются:

Наименование	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	
	На 01.01.2024	На 31.12.2024	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Корпоративный сайт https://farmaciya-med.ru	2 578	2 578	1 815	2 435
Проектная документация "Видео регистратор" ARGOVW292	172	-	66	-

Наименование	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	
	На 01.01.2024	На 31.12.2024	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Проектная документация "Кронштейн для крепления монитора"	256	-	99	-
Проектная документация "Медицинские тележки"	250	-	96	-
Проектная документация "Модульная многопрофильная поликлиника"	13 500	13 500	4 725	6 075
Проектная документация "Видео регистратор" ARGO DWV-333		154		3
Проектная документация "Медицинская мебель"		240		4
Проектная документация "Медицинские кровати"		150		2
Проектная документация "Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук"		1 056		17
Проектная документация на металлический корпус "Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук"		228		4
1с КА	7 442	7 442	-	2 417
Бюджет предприятия	12 349	12 349	-	4 010
Маркировка ЛС	3 594	3 594		2 405
ИТОГО	40 141	41 291	6 801	17 372

В 2024 году Общество ввело в эксплуатацию следующие объекты НМА: Проектную документацию на «Видео регистратор», «Медицинская мебель», «Медицинские тележки», «Медицинские кровати», «Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук», «Металлический корпус «Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук».

По состоянию на 31.12.2024 с учета были списаны следующие полностью амортизированные объекты НМА: Проектная документация "Видео регистратор" ARGOW292, Проектная документация "Кронштейн для крепления монитора", Проектная документация "Медицинские тележки".

В 2024 г. Общество осуществляло расходы по созданию новых объектов НМА.

На 01 января 2024 года на балансе Общества числились следующие незаконченные операции по приобретению НМА.

(тыс. руб.)

Незаконченные операции по приобретению НМА на 01 января 2024 года	Стоимость
Проектная документация "Видео регистратор" ARGO DW416	36
Проектная документация "Видео регистратор"	154
Проектная документация "Медицинская мебель"	240
Проектная документация "Медицинские кровати"	150
Проектная документация "Медицинские тележки"	250

Незаконченные операции по приобретению НМА на 01 января 2024 года	Стоимость
Проектная документация "Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук"	1 056
Проектная документация на металлический корпус "Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук"	228
Итого	1 864

В 2024 году велась разработка проектной документации на «Корпус медицинского рекордера» и «Видео регистратор ARGO DW400й модели». А также разработка Программного обеспечения для медицинского рекордера.

В 2024 году Общество продолжало деятельность по производству медицинской мебели и дальнейшей ее государственной регистрации в качестве медицинского изделия.

Незавершенные капитальные вложения в создание объектов НМА на 31.12.2024 составили:
(тыс. руб.)

Незаконченные операции по приобретению НМА на 31 декабря 2024 года	Стоимость
Корпус медицинского рекордера	2 112
Программное обеспечение	3 000
Проектная документация "Видео регистратор" ARGO DW400й модели	2 850
Итого	7 962

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество провело проверку на обесценение, уточнение срока полезного использования и способа начисления амортизации НМА.

Проверка не выявила признаков обесценения объектов НМА.

Уточнение способа начисления амортизации, отсутствует.

Уточнен срока полезного использования у следующего объекта НМА:

Наименование объекта ОС / инв. N	Срок полезного использования, мес.		Причина
	до пересмотра	после пересмотра	
Корпоративный сайт https://farmaciya-med.ru	37	117	Пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения

Данные по объектам НМА, учтенным на балансе Общества, отражены в таблице 1.1-1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства и арендные обязательства

3.2.1. Основные средства

В 2024 году обществом были приобретены следующие основные средства: Комплект TSL M7 двухпостовая с вибростолом – 1 штука, Покрасочная камера – 1 штука.

ООО «Фармация» не имеет в собственности зданий и сооружений, все помещения

используются организацией на основании договоров аренды. Объектов основных средств, переданных по договору аренды, в организации нет.

Расшифровка основных средств в разрезе по видам имущественных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

(тыс. руб.)

Вид имущественного актива	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Автомобиль Ford Mondeo	1 702	934	768
APM процессор AMD Ryzen 9 7900X	270	77	193
Комплект TSL M7 двухпостовая с вибростолом	245	8	237
Компьютерная сеть 2	256	224	32
Покрасочная камера	938	115	823
ПЭВМ (Z0575513) G6000/ULTIMATE	208	148	60
Сервер на платформе 2U SATA SYS-6029P-WTR SUPERMICRO	481	462	19
Сервер на платформе SUPERMICRO IU SAS/SATA SYS -6018R	172	170	2
Система охранной сигнализации и видеонаблюдения	230	44	186
Сплит-система Neoclima колонного типа NSNU-JF	164	134	30
Стол сварочный 2500*1500*150 с комплектующими	252	103	149
Установка для проверки параметров электрической безопасности GPT-79804	190	170	20
Фрезерный станок с СПУ 2030	414	90	324
Итого	5 522	2 679	2 843

По состоянию на 31.12.2024 Общество провело проверку основных средств на обесценение и уточнение элементов амортизации.

Проверка не выявила признаков обесценения, в связи с чем балансовая стоимость активов не корректировалась.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации уточнены ликвидационная стоимость и сроки полезного использования отдельных объектов основных средств:

Наименование объекта ОС	Способ амортизации		Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.	
	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
Автомобиль Ford Mondeo	линейный	линейный	72	144	1 080	1 080
Компьютерная сеть 2	линейный	линейный	57	98	-	-
ПЭВМ (Z0575513) G6000/ULTIMATE	линейный	линейный	25	60	-	-

Наименование объекта ОС	Способ амортизации		Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.	
	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
Сервер на платформе 2U SATA SYS-6029P-WTR SUPERMICRO	линейный	линейный	60	71	-	-
Сервер на платформе SUPERMICRO IU SAS/SATA SYS - 6018R	линейный	линейный	50	96	-	-
Система охранной сигнализации и видеонаблюдения	линейный	линейный	81	128	-	-
Сплит-система Neoclima колонного типа NSNU-JF	линейный	линейный	89	113	100	100
Установка для проверки параметров электрической безопасности GPT-79804	линейный	линейный	61	91	-	-

Данные по основным средствам, учтенным на балансе Общества, отражены в таблице 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.2.2. Арендные обязательства

При принятии к бухгалтерскому учету обязательство по аренде оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 4,5%.

Информация о стоимости права пользования активом, процентных расходах и обязательствах по аренде по состоянию на 31.12.2024 приведена ниже:

Право пользования активом, Процентные расходы

Договор аренды	Срок аренды	Фактическая стоимость ППА на дату принятия к учету, тыс. руб.	Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Процентные расходы, учтенные при формировании финансового результата за 2024 год, тыс. руб.
ООО "Бородино" Договор аренды 03/11 от 08.07.2019г. - Офисное нежилое помещение	30.04.2024-30.11.2026	17 096	9 680	966

Договор аренды	Срок аренды	Фактическая стоимость ППА на дату принятия к учету, тыс. руб.	Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Процентные расходы, учтенные при формировании финансового результата за 2024 год, тыс. руб.
ООО "Глобокит" Договор субаренды № СА-08-24 от 22.04.24 Фармацевтический склад	01.05.2024-31.01.2027	6 619	1 377	542
ООО "Сеславино" Долгосрочный Договор аренды части здания №2110 от 21.10.2022 Производственное помещение	21.10.2022-20.10.2027	28 928	11 607	3 320
Итого:		52 644	22 664	4 828

Обязательства по аренде

Договор аренды	Долгосрочные обязательства на 31.12.2024	Краткосрочные обязательства на 31.12.2024
ООО "Бородино" Договор аренды 03/11 от 08.07.2019г. - Офисное нежилое помещение	3 545	4 248
ООО "Глобокит" Договор субаренды № СА-08-24 от 22.04.24 Фармацевтический склад	2 844	2 485
ООО "Сеславино" Долгосрочный Договор аренды части здания №2110 от 21.10.2022 Производственное помещение	13 471	6 394
Итого:	19 860	13 127

Балансовая стоимость Права пользования активом (разница между фактической стоимостью и накопленной амортизацией) отражена по стр. 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 – 29 980 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражены отражаются в составе долгосрочных (стр. 1450 Бухгалтерского баланса) или краткосрочных (стр. 1550 Бухгалтерского баланса) обязательств в зависимости от сроков погашения.

Процентные расходы по договорам аренды нежилых помещений отражены по стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 г.

На конец года пересмотр фактических обязательств по аренде не проводился в связи с отсутствием условий для пересмотра.

4.1. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих активов учтены:

(тыс. руб.)

Наименование групп внеоборотных (оборотных) активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы, всего	2 833	260
в том числе:		

Наименование групп внеоборотных (оборотных) активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, перечисленные поставщикам в счет предстоящего создания внеоборотных активов	2 363	-
Банковские гарантии на период, оканчивающийся более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	470	260
Прочие оборотные активы, всего	379	376
в том числе:		
Банковские гарантии на период, оканчивающийся менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	70	65
НДС, уплаченный в бюджет при отгрузке товаров с особым порядком перехода права собственности	309	311

4.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 были выявлены признаки обесценения по отдельным видам материалов, товаров и готовой продукции, в связи с чем был создан резерв под обесценение в размере превышения фактической стоимости запасов на их чистой стоимостью продажи. (п.30 ФСБУ 5/2019).

(тыс. руб.)

Вид запасов	Величина резерва на 31.12.2023	Корректировка резерва за 2024 год	Величина резерва на 31.12.2024
Материалы	-	830	830
Товары	854	(60)	794
Готовая продукция	828	624	1 452
Итого:	1 682	1 394	3 076

Данные о материально-производственных запасах отражены в таблице п.4.1-4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Запасы	54 010	29 625
1.1	Товары и готовая продукция	40 463	15 475
1.2	Материалы	10 926	10 908
1.3	Товары и готовая продукция отгруженные	2 540	3 231
1.4	Прочие запасы и затраты (44 счет)	81	11

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в таблице п.5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке с учетом созданного резерва по сомнительным долгам:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Дебиторская задолженность	79 172	90 357
1.1	Авансы выданные	5 823	3 600
1.2	Расчеты с покупателями	17 988	38 340
1.3	Выданные беспроцентные займы	-	-
1.4	Прочая ДЗ	57 236	54 825
1.5	Резерв сомнительных долгов	(1 875)	(6 408)

В составе прочей дебиторской задолженности учтены:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	3 424	8 737
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	53 812	46 088
Резерв сомнительных долгов	-	(7)
ИТОГО:	57 236	54 818

4.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения в размере 9 тыс. руб. в виде вклада в УК дочернего общества ООО Медтехинновации. Краткосрочные финансовые вложения на балансе Общества не числятся.

Проверка, проведенная на 31.12.2024, не выявила обесценения долгосрочных финансовых вложений. В связи с отсутствием признаков устойчивого снижения стоимости резерв под обесценение финансовых вложений на конец отчетного периода не создавался.

4.5. Денежные средства

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства	29 640	8 855
1.1	Расчетный счет	11 763	569
1.2	Валютный счет	-	-
1.3	Депозиты	16 000	6 800
1.4	Специальный счет	1 877	1 486

4.6.Займы и кредиты

В 2024 г. объем заимствований составил 742 261 тыс. руб. Сумма начисленных процентов – 11 505 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. долгосрочные займы и кредиты на балансе Общества не числятся.

Краткосрочная задолженность по полученным кредитам составляет:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сумма основного долга	37 805	34 294
Начисленные проценты	143	105
ИТОГО:	37 948	34 399

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности отражена в таблице п.5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Кредиторская задолженность	97 878	74 829
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80 091	61 575
1.2	Авансы полученные	13 001	5 936
1.3	Прочая КЗ	4 786	7 318

В составе прочей кредиторской задолженности учтены:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	524	2 853
Расчеты с внебюджетным фондами	1 147	1 076
Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	2 878	2 813
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	237	576
ИТОГО:	4 786	7 318

4.8.Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете поддерживается следующая методика формирования оценочных обязательств по отпускам:

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма

резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено). Сумма резерва (исчислено) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Сумма резерва (накоплено) - сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Данные по оценочным обязательствам отражены в таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

4.1. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Применяемый порядок признания выручки - по методу начисления.

В составе доходов от обычных видов деятельности учтена выручка от реализации медикаментов, медицинского оборудования, продажа продукции собственного производства (медицинские тележки, видеорекордеры), услуги по сдаче помещения в субаренду.

Основной вид деятельности – оптовая торговля медикаментами, изделиями медицинского назначения и медицинской техникой. Менее 5% деятельности – выручка от продажи продукции собственного производства и от сдачи помещения в субаренду.

Доходы по видам деятельности представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Лекарства	881 817	1 099 603
Видеорегистратор	15 332	1 769
Медицинское оборудование	1 026	470
Медицинские тележки (продажа продукции собственного производства)	73 665	56 750
Услуги по сдаче помещения в субаренду	599	1 363
Итого	972 439	1 159 955

В соответствии с разделом III ПБУ 9/99 в организации выделен следующий состав прочих доходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Изменение стоимости предметов аренды	393	111
Госпошлина	61	-
Курсовые разницы	1	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	428	3 534
Премии, бонусы от поставщиков	96	598
Прочие внереализационные доходы (расходы)	18	273
Реализация прочего имущества		7
Резервы по сомнительным долгам	60	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	585	-
Итого	1 642	4 523

4.2. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете организации 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.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы (прямые) распределяются пропорционально отгруженным товарам и остатку товаров на складе на конец каждого месяца.

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	2024 г.	2023 г
1	Себестоимость продаж	804 128	996 002
1.1	Себестоимость товаров	741 698	949 019
1.2	Себестоимость готовой продукции, услуг	61 036	46 490
1.3.	Резерв под обесценение запасов	1 394	493
2	Коммерческие расходы	85 719	84 655
2.1	Оплата труда	42 223	34 649
2.2	Страховые взносы	6 830	5 410
2.3	Расходы на рекламу	1 441	2 197
2.4	Транспортные расходы	5 429	5 269
2.5	Расходы по государственным контрактам	7 050	12 350
2.6	Сертификация	1 804	1 814
2.7	Прочие расходы	20 942	22 966
3	Управленческие расходы	42 680	38 051
2.1	Оплата труда	24 111	23 853
2.2	Страховые взносы	3 913	3 799

№	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
2.3	Прочие расходы	14 656	10 399

Прочие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Безвозмездная реализация	1 436	463
Госпошлина	396	381
Исправительные записи по операциям прошлых лет	46	155
Курсовые разницы	1	2
Премии покупателям	6 772	5 557
Расходы на услуги банков	1 232	1 633
Расходы по направлению видеорегистратор	-	1 345
Резервы по сомнительным долгам	-	269
Прочие	1 146	5 576
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	1 701	3 462
Итого:	12 730	18 843

4.3. Финансовый результат

Прибыль до налогообложения	11 829 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	2 365 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход	404 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	(1 276) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств	682 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	2 175 тыс. руб.
Чистая прибыль	7 201 тыс. руб.

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Соответственно величина отложенных налоговых активов и обязательств, числящихся на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2024 г., была пересчитана по ставке 25%. В Отчете о финансовых результатах корректировка ОНА и ОНО отражена по стр. 2460 «Прочее» в сумме –(1 859) тыс. руб.

На 01.01.2024 Отложенные налоговые активы составляли 11 753 тыс. руб.
В 2024 году возникло отложенных налоговых активов (тыс. руб.)

Наименование отложенного налогового актива	Сумма
Внеоборотные активы	66
Готовая продукция	198
Материалы	208
Основные средства	2
Оценочные обязательства и резервы	287
Резервы сомнительных долгов	24
Товары	859
Убыток текущего периода	5 245
Арендные обязательства	4 230
Проценты по обязательствам	39
Итого	11 158

Погашено активов (тыс. руб.)

Наименование отложенного налогового актива	Сумма
НМА	21
Оценочные обязательства и резервы	413
Резервы по сомнительным долгам	1
Товары	161
Убыток текущего периода	5 245
Арендные обязательства	3 974
Итого	9 815

Остаток на 09 счете на 31.12.2024 – 13 096 тыс. руб.

Остаток на 77 счете на 01.01.2024 - 18 593 тыс. руб.

Возникло отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)

Наименование отложенного налогового обязательства	Сумма
Внеоборотные активы	12
Готовая продукция	151
Кредиторская задолженность	11 434
Материалы	29
Основные средства	3 497
Полуфабрикаты	-
Проценты по обязательствам	672
Итого	15 795

Погашено отложенных налоговых обязательств

Наименование отложенного налогового обязательства	Сумма
Готовая продукция	-
Кредиторская задолженность	7 755

Наименование отложенного налогового обязательства	Сумма
Материалы	-
Основные средства	3 168
Полуфабрикаты	9
Проценты по обязательствам	1 067
Итого	11 999

Остаток на 77 счете на 31.12.2024 - 22 389 тыс. руб.

5. Отчет о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Обществом принимались следующие допущения:

- По строке 4122 отчета «в связи с оплатой труда работников» отражаются:
 - суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
 - суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с учетом перечисления денежных средств от фонда социального страхования
- Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях
- Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС. Свернуто отражаются суммы НДС:
 - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
 - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
 - уплаченные в бюджетную систему РФ;

Денежный поток по НДС свернуто отражается по стр. 4119 «прочие платежи»

- Платежи по договорам финансовой аренды (без НДС и начисленных процентов) отражены в разделе «Денежные потоки по финансовым операциям» по стр. 4329 «прочие платежи». Проценты, начисленные на остаток обязательства отражены по стр. 4123 «проценты по долговым обязательствам»/

6. Информация о связанных сторонах:

Зависимыми и аффилированными лицами Общества являются:

- ФАРМ-КОНЦЕПТ ООО – в 2024 году осуществлялась поставка лекарственных препаратов по договору поставки № 01/03-ПК-2023 от 25.03.2023, в рамках данного договора в целях стимулирования покупательской активности, поддержки объема реализации товара и дальнейшего развития продаж выплачивались премии (бонусы):

Характер операций	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.		Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024
		Дебиторская	Кредиторская	
Поставка товара	148 428	8 257	-	-
Предоставлены премии покупателю	5 307	-	-	-

2. С 19 августа 2024 г. Общество является учредителем Общества с ограниченной ответственностью «МедТех Инновации». Размер доли участия в дочернем обществе 90 %, номиналом 9 тыс. руб.

Характер операций	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.		Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024
		Дебиторская	Кредиторская	
Договор об организации производственного процесса	195 000	195 000	-	-
Договор подряда на выполнении работ по сборке оборудования	1 500 000	650 000	-	-

3. ООО "АЗИМУТ" – в 2024 г. операции с данным контрагентом не проводились
 ООО "ТОПМАРК" – в 2024 г. операции с данным контрагентом не проводились

4. Основной управленческий персонал:

Участники общества:

Выплачено вознаграждение (заработная плата) в размере 15 438 тыс. руб., что составило 18,83 % от ФОТ Общества.

Страховые взносы с данного вознаграждения составили 2 461 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года величина сформированного резерва на оплату отпуска составила 926 тыс. руб., сумма исчисленных взносов с суммы оценочного обязательства составила 141 тыс. руб.

В 2024 году единственному участнику по итогам 2023 года были выплачены дивиденды в размере 1 724 тыс. руб.

В январе-феврале 2025 года единственному участнику были выплачены дивиденды из прибыли прошлых лет в размере 4 651 тыс.руб.

Единоличный исполнительный орган:

В 2024 году выплачено вознаграждение в размере 3 438 тыс. руб., что составило 4,2% от ФОТ Общества.

Страховые взносы с данного вознаграждения составили 551 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года величина сформированного резерва на оплату отпуска составила 13 тыс. руб., сумма исчисленных взносов с суммы оценочного обязательства составила 2 тыс. руб.

7. Условные активы и обязательства

Прошлые неопределенные события хозяйственной жизни, не контролируемые Обществом, вследствие которых могли бы возникнуть условные активы и (или) условные обязательства, на отчетную дату отсутствуют.

8. Информация о судебных разбирательствах

Информация о завершенных судебных разбирательствах, в которых Общество в 2024 г. выступало ответчиком.

(тыс. руб.)

Наименование Истца	Дата вступления в силу решений суда	Сумма исков (общая)	Решение
КОМПАНИЯ ФАРМСТОР ООО	2024	752	Иск удовлетворен полностью
МАСТЕРФАСТ АО	2024	692	Иск удовлетворен полностью
ФАРМРИВА ООО	2024	5	Иск удовлетворен полностью
Итого:		1 449	

9. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год существенные события после отчетной даты (помимо смены состава участников и выплаты дивидендов за счет прибыли прошлых лет), которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на дату подписания бухгалтерской отчетности не выявлены.

10. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

11. Информация по прекращаемой деятельности и непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Организации не имеет планов ликвидировать Организацию или прекратить ее деятельность полностью или частично. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Организация будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

За 2024 год Общество получило чистую прибыль в размере 7 201 тыс. рублей, а чистые активы на 31 декабря 2024 г. составили 51 111 тыс. рублей.

Общество полагает, что у него существует необходимый запас ликвидности для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с утверждения настоящей бухгалтерской отчетности.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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, операционным, правовым и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Созданный в Обществе механизм управления рисками основан на интегрированном подходе к идентификации, оценке, анализу, мониторингу и контролю объема и структуры принимаемых Обществом рисков с учетом применения доступных инструментов снижения рисков.

Политики и процедуры управления рисками являются предметом постоянного совершенствования, они адаптируются к стратегии развития и изменениям рыночной и экономической среды и направлены на повышение эффективности и обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям законодательства.

Финансовый риск

Финансовые риски – подверженность Общества, рыночному и кредитному риску, а также риску ликвидности.

Рыночные риски – это риски того, что маржинальность по торговым сделкам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки. Основным методом управления данным риском является постоянный анализ себестоимости и отгрузочных цен товара клиентам.

Кредитный риск - это риск финансового убытка в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Риски ликвидности. Под риском ликвидности понимается риск неспособности Общества финансировать свою деятельность, то есть обеспечивать рост активов, и выполнять обязательства по мере наступления сроков их исполнения без получения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости Общества.

Политика по управлению и оценке ликвидности направлена на получение максимальных доходов при сохранении ликвидных активов на уровне, необходимом для обеспечения потребности клиентов и Общества в источниках финансирования. Управление риском ликвидности включает в себя определение текущей платежной позиции Общества на ежедневной основе, осуществление ежедневных платежей контрагентам, прогнозирование денежных потоков на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективу. Финансовый директор Общества отвечает за управление активами и обязательствами, а также общей финансовой структурой, и несет основную ответственность за риск ликвидности и риск финансирования.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Система управления операционными рисками направлена на снижение убытков от реализации событий операционного риска, а также на разработку планов реагирования при наступлении непредвиденных обстоятельств, в целях минимизации потерь и обеспечения устойчивого развития Общества.

Операционный риск в настоящее время рассматривается Обществом как несущественный.

Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения у Общества потерь вследствие нарушения Обществом и/или его контрагентами законодательства, условий сделок, несовершенства правовой системы, изменения законодательства, нахождения юридических лиц, в отношении которых Общество осуществляет контроль или значительное влияние.

Управление правовым риском осуществляется с целью уменьшения (исключения) возможных убытков, в том числе в виде выплат денежных средств на основании постановлений (решений) судебных органов.

Возникновение правового риска может быть обусловлено как внутренними, так и внешними факторами.

К внутренним факторам правового риска в том числе относятся:

- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества вследствие действий работников или органов управления Общества;
- нарушение Обществом условий договоров;
- недостаточная проработка Обществом правовых вопросов при разработке и внедрении новых технологий и условий проведения банковских операций и сделок, финансовых инновации и технологий.

К внешним факторам правового риска в том числе относятся:

- несовершенство правовой системы (отсутствие достаточного правового регулирования, противоречивость законодательства страны регистрации Общества, его подверженность изменениям, в том числе в части несовершенства методов государственного регулирования и (или) надзора, различное применение норм законодательства судебными органами, некорректное применение законодательства иностранного государства и (или) норм международного права), невозможность досудебного урегулирования спора и, как результат, обращение Общества либо его клиентов или контрагентов в судебные органы;
- нарушения клиентами и контрагентами Общества условий договоров.

Генеральный директор
ООО "ФАРМАЦИЯ"

Панина О.М.

26 марта 2025 г.