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

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ООО "Вологдафарм" за 2024 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 24 г.[1]	70	(16)		( )		(14)				70	(30)
	5110	за 20 23 г.[2]	120	(26)		( )		(24)				120	(50)
в том числе:	5101	за 20 24 г.[1]	70	(16)		( )		(14)				70	(30)
сйт	5111	за 20 23 г.[2]	70	(2)		(0)	0	(14)				70	(16)
	5102	за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)	5112	за 20 23 г.[2]	50	(24)		( )		(10)				50	(34)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 _____ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5130			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На начало года	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	фактические затраты	накопленное обесценение
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 24 г.[1]					( )	( )		
	5170	за 20 23 г.[2]					( )	( )		
в том числе:		за 20 ___ г.[1]					( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
		за 20 ___ г.[1]					( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
и т.д.								( )		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов-всего	5180	за 20 24 г.[1]					( )	( )		
	5190	за 20 23 г.[2]					( )	( )		
в том числе:		за 20 ___ г.[1]					( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
		за 20 ___ г.[1]					( )	( )		
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]					( )	( )		
и т.д.										

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 24 г.[1]	26464	(3983)	837	(928)	603	(206)			26373	(3586)
	5210	за 20 23 г.[2]	27420	(4403)		(956)	915	(493)			26464	(3983)
в том числе:	5201	за 20 24 г.[1]	23456	(2191)		( )		(45)			23456	(2236)
здания сооружения	5211	за 20 23 г.[2]	23456	(2146)		( )		(45)			23456	(2191)
	5202	за 20 24 г.[1]	258	(11)	837	(258)	11	(19)			837	(19)
право на пользование активом	5212	за 20 23 г.[2]	851	(380)		(593)	593	(224)			258	(11)
	5203	за 20 24 г.[1]	559	(385)		( )		(44)			559	(429)
производственный и хозяйственный инвентарь	5213	за 20 23 г.[2]	612	(323)		(53)	23	(85)			559	(385)
	5204	за 20 24 г.[1]	149	(148)		( )		( )			149	(148)
офисное оборудование	5214	за 20 23 г.[2]	149	(123)		(0)	0	(25)			149	(148)
	5205	за 20 24 г.[1]	688	(383)		( )		(98)			688	(481)
машины и оборудование	5215	за 20 23 г.[2]	998	(566)		(310	299	(114)			688	(383)
	5206	за 20 24 г.[1]	1354	(865)		(670)	592	( )			684	(274)
транспортные средства	5216	за 20 23 г.[2]	1354	(865)		(0)	0	(0)			1354	(865)
и т.д.								( )				( )
Учтено в составе доходных вложений в	**5220**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )

вложении в материальные ценности - всего	**5230**	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г.[1]		837	( )	(837)	
	5250	за 20 23 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 24 г.[1]		837	( )	(837)	
право на пользование активом		за 20 23 г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)			
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4981	4981	4981
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	113	113	113
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением купса иностранной валюты	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]					
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 24 г.[1]			( )							
	5311	за 20 23 г.[2]			( )							
в том числе:		за 20 24 г.[1]			( )							
(группа, вид)		за 20 23 г.[2]			( )							
и т.д.												
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 24 г.[1]	2998		(2998)						0	
	5315	за 20 23 г.[1]	3000		2998 (3000)						2998	
в том числе:	5306	за 20 24 г.[1]	2998		(2998)							
займ	5316	за 20 23 г.[2]			2998 ( )						2998	
	5307	за 20 24 г.[1]			( )							
депозит	5317	за 20 23 г.[2]	3000		0 (3000)						0	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 24 г.[1]	2998		(2998)						0	
	5310	за 20 23 г.[2]	3000		2998 (3000)						2998	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[2]	На 31 декабря 20____ г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.[1]	18841	( )	112714	(117410)				x	(14145)	
	5420	за 20 23 г.[2]	25788	( )	132823	(139770)				x	(18841)	
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 24 г.[1]	619	( )	765	(1035)					(349)	
	5411	за 20 23 г.[2]	1213	( )	1950	(2544)					(619)	
готовая продукция,	5402	за 20 24 г.[1]	18178	( )	111826	(116276)					(13728)	
	5412	за 20 23 г.[2]	24534	( )	130772	(137128)					(18178)	
расходы будущих периодов	5403	за 20 24 г.[1]	44	( )	123	(99)					(68)	
	5413	за 20 23 г.[2]	41	( )	101	(98)					(44)	
и т.д.												

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: *(группа, вид)*				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по	5445			
в том числе: *(группа, вид)*				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло					перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва	списано за счет резерва по сомнительным долгам Дебиторская задолженность	Резерв		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )		( )
	5521	за 20 23 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 24 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )		( )
(вид)		за 20 23 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )		( )
		за 20 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )		( )
(вид)		за 20 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )		( )
и т.д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	3423	(45)	1049		(3338)	(0)	2	(43)	43		1091	(0)
	5530	за 20 23 г.[2]	3747	(38)	1459		(1783)	( )	-7	( )	0		3423	(45)
в том числе:	5511	за 20 24 г.[1]	104	(45)	307		(61)	(0)	2	(43)	43		307	(0)
расчеты с покупателями	5531	за 20 23 г.[2]	1238	(38)	59		(1193)	( )	-7	( )	0		104	(45)
	5512	за 20 24 г.[1]	1128	( )	460		(1128)	( )		( )			460	( )
страховые взносы, налоги	5532	за 20 23 г.[2]	151	( )	1126		(149)	( )		( )			1128	( )
	5513	за 20 24 г.[1]	246	( )	270		(246)	( )		( )			270	( )
расчеты с разными	5533	за 20 23 г.[2]	199	( )	185		(138)	( )		( )			246	( )
	5514	за 20 24 г.[1]	7	( )			(7)	( )		( )			0	( )
расчеты с персоналом	5534	за 20 23 г.[2]	4	( )			( )	( )		( )			7	( )
	5515	за 20 24 г.[1]	1938	( )	12		(1896)	( )		( )			54	( )
авансы выданные	5535	за 20 23 г.[2]	2155	( )	86		(303)	( )		( )			1938	( )
и т.д.														
Итого	5500	за 20 24 г.[1]	3423	(45)	1049		(3338)	( )	2	(43)	43		1091	(0)
	5520	за 20 23 г.[2]	3747	(38)	1459		(1783)	( )	-7	( )			3423	(45)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:		304	304	47	47	213	213
расчеты с покупателями заказчиками							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.[1]	61	837		(61)	( )	(124)	713
	5571	за 20 23 г.[2]	257			( )	( )	(196)	61
в том числе:		за 20 24 г.[1]	61	837		(61)	( )	(124)	713
ППА		за 20 23 г.[2]	257			( )	( )	(196)	61
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.[1]	3605	3299		(3505)	( )	124	3523
	5580	за 20 23 г.[2]	10420	3404		(10415)	( )	196	3605
в том числе:		за 20 24 г.[1]	2775	2108		(2775)	( )	0	2108
расчеты с поставщиками		за 20 23 г.[2]	2731	2672		(2628)	( )		2775
		за 20 24 г.[1]	0			( )	( )	0	
по оплате труда		за 20 23 г.[2]	1108			(1108)	( )		
		за 20 24 г.[1]	552	1180		(552)	( )		1180

расчеты по налогам и сборам		за 20 23 г.[2]	6334	552		(6334)	( )		552
прочие		за 20 24 г.[1]	180	11		(80)	( )		111
		за 20 23 г.[2]	39	180		(-39)	( )		180
обязательства по аренде		за 20 24 г.[1]	98	124		(98)	( )	0	124
		за 20 23 г.[2]	208			(306)	( )	196	98
и т.д.									
Итого	5550	за 20 24 г.[1]	3666	4136		(3566)	( )	x	4236
	5570	за 20 23 г.[2]	10677	3404		(10415)	( )	x	3666

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 2024 г.[1]	За 20 2023 г.[2]
Материальные затраты	5610	113530	130955
Расходы на оплату труда	5620	22317	24410
Отчисления на социальные нужды	5630	4643	6725
Амортизация	5640	146	489
Прочие затраты	5650	4864	6869
Итого по элементам	5660	145500	169448
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-33	-4
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	145467	169444

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	277	24	( )	( )	301
в том числе: *вознаграждение работникам неиспользовани*	5701	277	24	( )	( )	301
(вид оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *обеспечительный взнос*	5801	101	101	63
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: *обеспечительный взнос*	5811			37
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
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 20 ____ г.[1]	5910			( )	
20 ____ г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]				( )	
20 ____ г.[2]				( )	
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

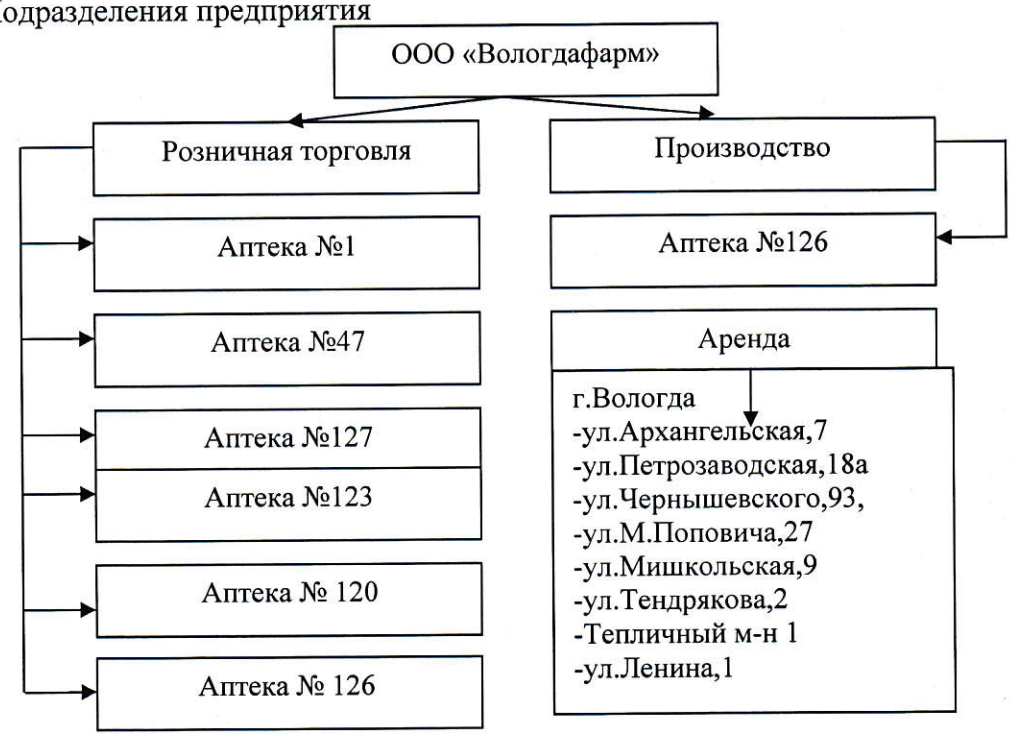
Руководитель ООО "Вологдафарм" Дулов В.А.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Вологдафарм» за 2024 год

1.Сведения о предприятии

1.1. Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Вологдафарм»
1.2. Юридический адрес	160035 г.Вологдаул.Ленина 1
1.3. Фактический адрес	160000 г.Вологдаул.Ленина 1
1.4. Дата государственной регистрации	Свидетельство серия 35 №2339048 от 18.05.2015 г.
1.5. Уставный капитал	41573 тыс.рублей
1.6. Учредитель	Муниципальное образование город Вологда в лице Администрации города Вологды - 25% ООО «Альпари» -75%
1.7. МУП «Вологдафарм-т» реорганизовано путем преобразования(приватизация) в ООО «Вологдафарм» 18.05.2015г.Постановление Администрации г.Вологды №1546 от 04.03.2015г.	
1.8. 02.11.2018г. ООО «Вологдафарм» реорганизовано путем присоединения к нему ООО «Аптека № 47»	
1.9. ООО «Вологдафарм» является коммерческой организацией, осуществляющей следующие виды деятельности: 1.9.1. Розничная торговля медицинскими, фармацевтическими, парфюмерно-косметическими товарами, 1.9.2. Изготовление лекарственных средств по рецептам врачей и требованиям больниц, 1.9.3. Отпуск лекарственных средств лечебно-профилактическим учреждениям	

1.10. Подразделения предприятия



1.11.Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.24г. составила 32 чел.

1.12. Высший орган Общества является -Общие собрание участников Общества.
Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества
Единоличный исполнительный орган –генеральный директор Дулов В.А.
Контроль за финансово-хозяйственную деятельность осуществляет ревизор, избранный Общим собранием участников Общества.

1.13. В целях Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами общества являются:
- Администрация города Вологды, как владелец 25 % акций общества;
- ООО «Альпари», как владелец 75% акций;
- члены Совета директоров:
Пахнина Светлана Юрьевна
Дугинов Дмитрий Алексеевич;
Широков Дмитрий Андреевич;
Бочкарев Егор Анатольевич
Бочкарева Арина Николаевна
За отчетный период размер вознаграждений, выплачиваемых в адрес основного управляющего персонала Общества, составил 1771 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов составила 303 тыс. руб. Все выплаты произведены в рамках трудовых договоров, иных выплат не производилось.
В отчетном году выплачены дивиденды в сумме 100 тыс.руб. Дивиденды распределены пропорционально доли участников, а именно Администрация г.Вологды – 25 тыс.руб., ООО «Альпари» - 75 тыс.руб.

Операций со связанной стороной Администрация г.Вологды раскрываются с учетом требований Федерального закона №135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции», «Методических рекомендаций по применению СГС «Информация о связанных сторонах» Письмо Минфина России от 30.11.2020 №02-06-07/105552.

1.14.Организация не осуществляла крупных сделок.

1.15. В 2024г. произведено закрытие обособленных подразделений: аптека 47

2.Основные элементы учетной политики.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

С отчетности за 2024 год организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на стандарт - перспективный. Организация не ожидает существенного влияния данного стандарта на свою бухгалтерскую отчетность.
В связи с применением с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н в Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 внесены корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Графа «на 31.12.2023»		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12.2023г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г.
Нематериальные активы	1110	70	(17)	53
Нераспределенная прибыль	1370	7334	(17)	7317

2.1.Сроком полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды предприятию.
2.2.Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.3.Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Списание производится единовременно, по мере отпуска в производство (передача в эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организован учет на забалансовом счете.

2.4. С 2022 года предприятие перешло на применение нового стандарта по основным средствам ФСБУ 6/2020 и учету аренды ФСБУ 25/2018-выбран альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете.
В соответствии с применением нового стандарта по основным средствам ФСБУ 6/2020 и 25/2018 для целей бухгалтерского учета установлена ликвидационная стоимость основных средств.
Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.24 составляла 22787 тыс. руб.
В 2024 году не было приобретений основных средств.
Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

2.5. Основные средства, в т.ч. объекты недвижимости, переданные в пользование и аренду, учитываются на забалансовом счете.

2.6. Переоценка основных средств не производится.

2.7.Статьей 284 НК РФ (в редакции ФЗ от 13.07.2024г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024г. (на 31 декабря 2024г) надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%

В соответствии с ПБУ 18/02 в случае изменения ставок по налогу на прибыль величины ОНА и ОНО подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков. В результате пересчета по состоянию на 31.12.2024 ОНА увеличились на 556,8 тыс.руб. Возникшая в результате пересчета разница отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

2.8. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, прочие материалы и хозяйственный инвентарь при поступлении и расходовании отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.
Товар, предназначенный для перепродажи учитывается по продажной стоимости с применением счета «42» «Торговая наценка». Резерв по снижению стоимости запасов не создавался.
Организация начала применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г. В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 г. последствия изменения учетной политики в связи с началом его применения отражены по выбору организации перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
Резерв под обесценение МПЗ в 2024 году не создавался, т. к. текущая рыночная стоимость запасов не отпускалась ниже фактической себестоимости.

2.9.Товары, принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете.

2.10.Товары принятые на ответственное хранение, дебиторская задолженность, срок которой истек, основные средства в т.ч. объекты недвижимости переданные в пользование и аренду учитываются на забалансовых счетах.

2.11.Предприятие создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.
В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на последний день квартала определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, на основании чего для каждого сотрудника рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок из расчета оклада, после этого определяется сумма обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным. Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным по каждому сотруднику и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончанию каждого отчетного периода. Ежегодно на отчетную дату сумма начисленного резерва корректируется.

В 2024 году на конец года создан резерв на оплату отпусков работникам в сумме 301 тыс.руб.

2.12. Организацией создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. При определении размера необходимо исходить из собственных суждений о финансовом состоянии должника и вероятности возврата им долга. Резервы формируются только по договорам с покупателями Срок просроченной дебиторской задолженности исчисляется с даты платежа по условиям договора.

Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Остаток резерва по состоянию на 31.12.23г.	Списано дебиторской задолженности	Списан ранее созданный резерв	Начислен резерв по состоянию на 31.12.24г.	Остаток резерва по состоянию на 31.12.24г.
Резерв по сомнительным долгам	45	43	2		
Итого	**45**	**43**	**2**		

2.13. Основные показатели финансовой деятельности общества.

Показатель	2024 (тыс.руб.)	2023 (тыс.руб.)	Изменения
Выручка без НДС	146050	174188	-28138
Себестоимость	(115902)	(135206)	-19304
Коммерческие расходы	(23261)	(26080)	-2819
Управленческие расходы	(6344)	(8158)	-1814
Прибыль (убыток) от продаж	543	4744	-4201
Проценты к получению	2006	140	1866
Прочие доходы(реализация основных средств и прочего имущества, премии и компенсации по дополнительному соглашению, излишки, списание кредиторской задолженности)	1309	532	777
Прочие расходы (стоимость реализованных основных средств и имущества, выплаты по кол.договору, налоги, страховые взносы, услуги банка, списание дебиторской задолженности, содержание помещений)	5852	4429	1423
Чистая прибыль (убыток)	-1466	203	-1669
Сумма дебиторской задолженности	1091	3378	-2287
Сумма кредиторской задолженности	3399	3507	-108

Состав прочих доходов:
2023г.
- скидки, бонусы по договорам – 256 тыс.руб.,
- проценты к получению 140 тыс.руб.,
- прочие (реализация прочего имущества, списание кредиторской задолженности и т.д.) – 276 тыс.руб.
2024г.
- реализация основных средств и прочего имущества– 1267 тыс.руб.,
- проценты к получению 2006 тыс.руб.,

- прочие (излишки, восстановление резерва, списание кредиторской задолженности и т.д.) – 42 тыс.руб.

Состав прочих расходов:

2023

- расходы на услуги банков – 2120 тыс.руб.,
- налоги сборы – 402тыс.руб.,
- выплаты по кол.договору- 302 тыс.руб.,
-проценты к уплате(аренда зем.участка)-27 тыс.руб.
-списание дебиторской задолженности, госпошлина, членские вносы, юридические расходы, содержание помещений, амортизация и т.д. – 1980 тыс.руб.

2024

- расходы на услуги банков – 2058 тыс.руб.,
- налоги сборы – 501тыс.руб.,
- выплаты по кол.договору- 206 тыс.руб.,
- проценты к уплате(аренда зем.участка)-212 тыс.руб
- расходы связанные с реализацией основного средства -82 тыс.руб.
-расходы по решению суда -1824 тыс.руб.
-списание дебиторской задолженности, госпошлина, членские вносы, юридические расходы, содержание помещений, амортизация и т.д. – 757 тыс.руб.

2.14.Предприятие применяет с 01.07.2023 общую систему налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.15.Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы», признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности ежемесячно списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счетов 90.08.1 и 90.08.2 «Управленческие расходы».

2.16. Расходы, связанные с продажей товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.7.1 и 90.07.2 «Расходы на продажу» за исключением статьи «транспортные расходы», которые пересчитываются на остаток нереализованного товара.

2.17. Текущий налог на прибыль в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указывается на основании налоговой декларации.

2.18. В форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги указаны без учета налога на добавленную стоимость.

2.19. Информация об участии в судебных разбирательствах.

В течение 2023-2024 г. организация принимала участие в судебных разбирательствах по предъявленному иску о причинении материального ущерба физическому лицу в сумме 1.824.034,20 руб. Решением Вологодского городского суда от 14.07.22 по делу №2-273/2022 требования истца о возмещении ущерба удовлетворено.

2.20. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

2.21. События после отчетной даты
Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2024 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

2.22. Информация о влиянии специальной военной операции на деятельность организации.
Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, что создает неопределенность развития экономики. В случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе руководство предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.
Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях специальной военной операции не оказали значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. Принятие мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых, тем не менее, не является существенным. В настоящий момент последствия оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

2.23. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 в организации проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете.
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н не применялся.

2.24. Общество не принимает участия в совместной деятельности.
У Общества отсутствуют выданные обеспечения в виде залогов, поручительств и т.п.

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности.
Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержено всем рискам, связанным с возможными изменениями в ее внутриполитической и экономической ситуации. На экспорт товар не отгружается. Общество оказывает услуги в Вологодской области. Риски, связанные с опасностью возникновения стихийных бедствий, незначительны.
Правовые риски Общества в целом обусловлены недостатками, присущими российскому государственному устройству, российской правовой системе и российскому законодательству.
Наиболее существенными рисками являются:
- риски, связанные с несовершенством законодательной базы и постоянным изменением действующего налогового законодательства;
- риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, относящимся к деятельности Общества.
Общество является участником налоговых отношений и соответственно должно при исчислении налогов и сборов, в частности, налога на прибыль, НДС, страховых взносов

применять Налоговый кодекс РФ и свод законов, регулирующих различные налоги и сборы на всех уровнях бюджета.

Нормативно-правовые акты нередко содержат пробелы и нечеткие расплывчатые формулировки, а также противоречивые толкования тех или иных налоговых норм представителями уполномоченных органов. Постоянные изменения налогового законодательства, в основном ухудшающие положение налогоплательщиков: повышение ставок налогов, увеличение ответственности за любое нарушение, постоянное изменение форм отчетности и увеличение количества, сдаваемой отчетности, а также соблюдение налоговой нагрузки, о которой ничего не сказано в налоговом кодексе. Все это затрудняет долгосрочное налоговое планирование и оказывает негативное влияние на деятельность Общества.

Общество в полной мере соблюдает действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождений во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование.

Российская судебная практика также несовершенна. Существуют различного рода противоречия между законами, постановлениями, распоряжениями и прочими нормативными актами федеральных и местных органов власти. Кроме того, значительно ужесточается ответственность за нарушение законодательства, вводятся новые требования к деятельности юридических лиц и формы контроля над ними. Эти факторы могут отразиться на деятельности Общества и привести к росту судебных споров.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Валюта	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.
Доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.

24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 15% до 16%, 29 июля 2024 г. — с 16% до 18%, 16 сентября 2024 г. — с 18% до 19%, 28 октября 2024 г. — с 19% до 21%.

Руководство Общества производит анализ воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, ищет пути для снижения их отрицательного влияния на финансовую стабильность предприятия.

Однако, указанные риски, являются незначительными и не могут привести к снижению финансовых показателей ее деятельности.

Общество ведет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, своевременно реагирует на все появляющиеся изменения. Расшифровка прочих показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показаны в разделах 1-9.

Руководитель ООО «Вологдафарм» Дулов В.А.

28 февраля 2025 г.