ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СИПКАМ РУС»

ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения и структура Общества 3

1.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 3
1.2. УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА 3
1.3. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ 3

2. Учетная политика 4

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 4
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 4
2.4. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.5. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу 5

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. 5
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 5
3.3. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 6
3.4. ЗАПАСЫ 6
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 7
3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 7
3.7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 7
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 7
3.9. АРЕНДА 7
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 8

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах 8

4.1. ВЫРУЧКА 8
4.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 9
4.3. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 9
4.4. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 9
4.5. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ 10
4.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 10
4.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 10

5. Прочие пояснения 10

5.1. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 10
5.2. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ 11
5.3. ПЕРЕСМОТР ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 11
5.4. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ 12
5.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 12

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ;
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
4. ЗАПАСЫ;
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СИПКАМ РУС» (далее — «Общество») за 2024 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «СИПКАМ РУС» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СИПКАМ РУС».

Сокращенное наименование — ООО «СИПКАМ РУС».

Адрес Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Летниковская, д. 16, эт. 3, пом. I, ком. 9-13.

Общество зарегистрировано 31 мая 2022 г., ОГРН 1227700313565.

Обществу присвоен ИНН 9705171280

Последняя (единственная) редакция Устава Общества зарегистрирована 31.05.2022 г.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2024 году:

- 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор — Комков Николай Дмитриевич.

Состав Совета директоров:

1. Джованни Аффаба
2. Пабло Монтаньес Аббад
3. Стефано Картаччи

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляет 9 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества

Наименование участника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	доля, %	доля, %
СИПКАМ ОКСОН С.П.А.	25	25
СИПКАМ НЕДЕРЛАНД ХОЛДИНГ Н.В.	75	75
Итого	100%	100%

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2024 составляет 5чел. (на 31.12.2023: 4 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ООО «Деловой совет» по договору оказания услуг № 01 от 22 июля 2022 года.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2024 г. составили:

- 101,6794 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. — 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. — 70,3375 руб.);
- 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. — 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. — 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является

существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах (НМА), учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), и капитальных вложениях в нематериальные активы, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В первоначальную стоимость нематериального актива включаются фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации.

Затраты на приобретение, создание активов, имеющих свойства НМА, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов считается равной нулю

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях.

Изменений способа оценки нематериальных активов в отчетном периоде не было.

Переклассификации нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже в 2024 году не было.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Переоценка объектов нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Сумма накопленной дооценки нематериальных активов списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, первоначальной стоимости нематериальных активов, накопленной амортизации и накопленного обесценения, нематериальных активах созданных организацией, балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, капитальных вложениях в нематериальные активы, а также об имеющихся ограничениях имущественных прав, РИД и СИ учтенных на забалансовых счетах, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

Списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они учитываются как капитальные вложения и отражаются *по строке 1150 «Основные средства»* Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2024 году не было.

3.2.2. Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

Капитальных вложений в основные средства в 2024 году не было.

3.3. Прочие активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении прочих активов раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 отсутствовали.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражена долгосрочная часть обязательств по аренде.

По состоянию на 31.12.2024 прочие краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

3.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

В отношении остальных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 2.5 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 7 к данным Пояснениям), в краткосрочной части - по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (приложение № 8 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом

накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения — от 3 до 15 лет;
- Транспортные средства и оборудование — от 3 до 5 лет.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России с учетом кредитного рейтинга Общества), и составляет 16 %.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде. Расходы по переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отражены в составе управленческих расходов.

3.10. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основной вид деятельности в 2024 году:

- Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (46.75.1)

Выручка от продажи товаров составила 294 069 тыс. рублей.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 10.1 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в Целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 10.2 к данным Пояснениям.

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В соответствии с Учетной политикой к коммерческим расходам относятся следующие виды расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на содержание складских помещений;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Информация о величине и структуре коммерческих расходов раскрыта в приложении № 10.3 к данным Пояснениям.

4.4. — Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В соответствии с Учетной политикой к управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- Расходы на персонал
- Командировки и поездки
- Расходы на связь
- Представительские расходы
- Консультационные, юридические, аудиторские услуги
- Аренда офиса
- Прочие расходы

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 10.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты по полученному займу и проценты по договорам аренды.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 10.5 к данным Пояснениям.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто- оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 10.6 и 10.7 к данным Пояснениям.

4.7. Налог на прибыль и отложенные налоги

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

В соответствии с Учетной политикой, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 11 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Указанные юридические лица представляют собой участников Общества:

- SIPCAM OXON S.P.A.
- SIPCAM NEDERLAND HOLDING

Все операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ценам.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. В 2024 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 8164 тыс. руб. (2023 г.: 7307 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2024 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.2. Прочие сведения

У общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а так же предъявленные судебные иски.

Общество не имеет выданных обеспечений, активы Общества не заложены.

5.3. События после отчетной даты

У общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требует корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Руководитель **Н.Д. Комков**

27 февраля 2025 г.

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

1.1. Нематериальные активы

Группа нематериальных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	8
Капитальные вложения в нематериальные активы	3 441	-	-
Итого	**3 441**	**-**	**8**

1.2. Наличие и движение всех нематериальных активов

Группа нематериальных активов	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Выбыло				Переоценка			
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Начислено амортизации	Обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Исключительное право патентообладателя на изобретение,	2024	14	(14)	-	-	-	-	-	-	-	14	(14)
	2023	14	(6)	-	-	-	-	-	-	-	14	(14)
web сайт	2024	-	-	452	-	-	(63)	-	-	-	452	(63)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2024**	**14**	**(14)**	**452**	**-**	**-**	**(63)**	**-**	**-**	**-**	**452**	**(63)**
	2023	**14**	**(6)**	**-**	**-**	**-**	**(8)**	**-**	**-**	**-**	**14**	**(14)**

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Затраты на капитальные вложени	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Восстановлено	Принято к учету в	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Капвложения на приобретение НМА - всего, в том числе:	2024	-	-	3 504	-	-	(452)	3 052	-
Регистрация препарата Пугил 500,	2024	-	-	674	-	-	-	674	-
Регистрация препарата Афродита	2024	-	-	767	-	-	-	767	-
Регистрация препарата Клик 500,	2024	-	-	55	-	-	-	55	-
Регистрация препарата Витена 450, ВДГ	2024			315				315	
Регистрация препарата Персео, КС	2024			55				55	
Регистрация препарата Ойкос, КЭ	2024			55				55	
Корпоративный сайт на базе Tilda	2024	-	-	452	-	-	(452)	-	-
Товарный знак Клик 500	2024	-	-	129	-	-	-	129	-
Товарный знак Бисмарк	2024	-	-	129				129	-
Товарный знак Персео	2024	-	-	129				129	-
Товарный знак Витена 450	2024	-	-	129				129	-
Регистрация препарата Миксанил, КС	2024	-	-	615				615	-
Итого	**2024**	-	-	3 504	-	-	(452)	3 052	-

Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

2.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства		94	-
Права пользования активом	8 760	9 420	9 809
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	**8 760**	**9 514**	**9 809**

2.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					Выбыло			Переоценк			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации и обесценение	Перв онач	Нако плен	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
Прочие основные средства	2024	-	-	-			-	-	-	-	-
	2023	-	-	154	-	-	(60)	-	-	154	(60)
Итого	**2024**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	2023	**-**	**-**	**154**	**-**	**-**	**(60)**	**-**	**-**	**154**	**(60)**

2.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств и прав пользования активом

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Прочие основные средства	13	по первоначальной стоимости

2.5. Права пользования активом

Группа прав пользования активом (ППА)	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
					Выбыло			Переоценк		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв онач	Нако плен	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Транспортные средства	2024	9 188	(2 489)	4 195	-	-	(3 913)	-	-	13 383	(6 402)
	2023	6 085	(365)	3 103	-	-	(2 124)	-	-	9 188	(2 489)
Прочие основные средства	2024	4 725	(2 004)	1 779	(4 725)	-	2 004	-	-	1 779	-
	2023	4 725	(636)	-	-	-	(1 368)	-		4 725	(2 004)
Итого	**2024**	**13 913**	**(4 493)**	**5 974**	**(4 725)**	**-**	**(1 909)**	**-**	**-**	**15 162**	**(6 402)**
	2023	**10 810**	**(1 001)**	**3 103**	**-**	**-**	**(3 492)**	**-**	**-**	**13 913**	**(4 493)**

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

3.1. Запасы

ипы материально-производственных запа	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	29 362	-	29 362	28 032	-	28 032	77	-	77
Готовая продукция и товары для перепродажи	299 801	(2 379)	297 422	82 681	-	82 681	35 882	-	35 882
Итого	**329 163**	**(2 379)**	**326 784**	**110 713**	**-**	**110 713**	**35 959**	**-**	**35 959**

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

4.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**86 329**	**-**	**86 329**	**15 527**	**-**	**15 527**	**3 612**	**-**	**3 612**
Расчеты с покупателями и заказчиками	71 295	-	71 295	1	-	1	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	11 155	-	11 155	11 222	-	11 222	3 612	-	3 612
Расчеты по налогам и страховым взносам	2 868	-	2 868	2 949	-	2 949	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	**1 011**	**-**	1 011	**1 355**	**-**	1 355	**-**	**-**	-

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

5.1. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Неисключительное право на использование программ	59	11	-
Страхование	262	-	-
Оборотный актив 1 Услуги доступа к Бизнес-аккаунту в системе Direct.farm сроком на 1 год	-	-	-
Оборотный актив 2 КРИПТО-ПРО	-	-	-
Итого	**321**	**11**	**-**

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы

6.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
SIPCAM OXON S.P.A.	евро	4,5	01.06.2025	31 799	29 728	-
Итого				**31 799**	**29 728**	**-**

6.2. Суммы неоплаченных по долгосрочным кредитам и займам процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займодавец 2	евро	2 220	733	-
Итого		**2 220**	**733**	**-**

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

7.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**3 399**	**5 420**	**6 801**
Долгосрочная часть обязательств по аренде	3 399	5 420	6 801
Итого	3 399	5 420	6 801

7.2. Прочие краткосрочные обязательства

Вид прочих краткосрочных обязательств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочное обязательство 1	5 451		-
Итого	5 451	-	-

7.2. Обязательства по аренде

	2024 год	2023 год
Обязательства по аренде на начало года	**9 394**	**9 852**
Поступления	9 357	3 103
Процентные расходы	1 406	907
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(9 978)	(3 561)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(1 329)	(907)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	**8 850**	**9 394**
долгосрочная часть	3 399	5 420
краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности	5 451	3 974

Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

8.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**478 419**	**138 221**	**76 022**
Расчеты с поставщиками и подрядчики	465 698	101 026	53 384
Авансы полученные	5 743	32 630	19 368
Задолженность по налогам и сборам	1 524	591	289
Краткосрочная часть обязательств по аренде	5 451	3 974	2 981
Прочие кредиторы	3	-	-
Итого	**478 419**	**138 221**	**76 022**

Приложение № 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2

9.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Резервы по отпускам	Итого
За 2023 год		
На 31 декабря 2023 г.	**446**	**446**
За 2024 год		
Создано	1 326	1 326
Использовано	(1 145)	(1 145)
На 31 декабря 2024 г., в том числе:	**627**	**627**
краткосрочные оценочные обязательства	627	627

Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

10.1. Выручка

Выручка	За 2024 год	За 2023 год
Товары	294 069	75 616
Итого	**294 069**	**75 616**

10.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(201 827)	(38 514)
Амортизация	-	(1)
Расходы на оплату труда		(750)
Страховые взносы	-	(227)
Прочие	-	(1 450)
Итого	**(201 827)**	**(40 942)**

10.3. Коммерческие расходы

Статьи расходов	За 2024 год	За 2023 год
Транспортные расходы по доставке	(1 764)	(368)
Расходы на содержание складских помещений	(5 351)	(1 785)
Расходы на рекламу	(2 924)	(980)
Прочие	(7 228)	(1 195)
Итого	**(17 267)**	**(4 328)**

10.4. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты на содержание АУП	(1 682)	(1 037)
Амортизация	(5 509)	(3 559)
Расходы на оплату труда	(14 325)	(11 183)
Страховые взносы	(3 443)	(2 418)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(12 418)	(5 930)
Услуги по проведению мероприятий	(42)	(1 309)
Прочие	(6 995)	(3 283)
Итого	**(44 414,00)**	**(28 719,00)**

10.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по полученным займам и кредитам	(1 360)	(740)
Проценты по арендным платежам	(1 287)	(907)
Итого	**(2 647)**	**(1 647)**

10.6. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы	199	6
Итого	**199**	**6**

10.7. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	(9 972)	(5 769)
Членские взносы	(1 553)	(553)
Услуги банка	(342)	(264)
Прочие расходы	(1 386)	(352)
Итого	**(13 253)**	**(6 938)**

Приложение № 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

11.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	14 860	(6 952)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 972)	(1 390)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 244)	1 946
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	1 286	
Итого Расходы по налогу на прибыль	**(3 930)**	**556**
Изменение отложенных налоговых обязательств	(7 755)	2 054
Изменение отложенных налоговых активов	11 876	(1 131)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	1 286	
Всего Отложенный налог на прибыль	5 407	923
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(9 337)	(365)
Итого Расходы по налогу на прибыль	**(3 930)**	**558**
Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода		-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-
	(13 267)	193

11.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Права пользования активами	(2 430)	(1 902)	(1 962)
Арендные обязательства	3 172	2 198	2 344
Курсовые разницы _расходы будущих периодов	16 405	2 064	
Курсовые разницы - доходы будущих периодов	(11 459)	(1 258)	
Кредиторская задолженность	153	(74)	(275)
Товары	595		
Итого ОНА (ОНО)	**6 436**	**1 028**	**107**

Приложение № 12 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

12.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2024 год	За 2023 год	
Приобретение продукции, работ, услуг	**392 850**	**102 570**	
Контрагент 1 SIPCAM OXON S.P.A.	392 850	102 570	
Процентные расходы по полученным займам	**2 220**	**740**	**% начисленные**
Контрагент 1 SIPCAM OXON S.P.A.	2 220	740	
Кредиторская задолженность	**467 393**	**94 194**	
Контрагент 1 SIPCAM OXON S.P.A.	467 393	94 194	
Задолженность по полученным займам	**31 799**	**30 460**	
Контрагент 1 SIPCAM OXON S.P.A.	31 799	30 460	

12.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги		
SIPCAM OXON S.P.A.	35 809	70 593
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами		
Поступления в связи с получением кредитов и займов		
SIPCAM OXON S.P.A.	-	27 090