

8 Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «КОСМОФАРМ»
Сокращенное наименование организации	ООО «КОСМОФАРМ»
Местонахождения юридического лица	107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 19, корп. 2, пом. 28, ком. 7
Зарегистрировавший орган	Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве
ОГРН	5067746278067
Уставный капитал.	100 000 000 рублей, оплачен полностью
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Серия 77 № 008615730 от 22.08.2006
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	5067746278067
Свидетельство о постановке на налоговый учет	Серия 77 № 013003845 от 22.08.2006
Налоговая инспекция, контролирующая юридическое лицо	Инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по г. Москве
Код ИНН/КПП	7718599175/771801001
Основной вид деятельности в проверяемом периоде	Торговля оптовая фармацевтической продукцией. ОКВЭД 46.46.1
Среднегодовая численность работающих за 2024 год	64 человека
Среднегодовая численность работающих за 2023 год	97 человек
Исполнительный орган	Генеральный директор: Варламов Игорь Вениаминович с 02.08.2023г
Состав членов контрольных органов	Аудитор – общество с ограниченной ответственностью Компания «Аудит Информ Сервис» (ОГРН 1037739438956)
Обособленные подразделения	195197, г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д. 15, корп. 2, Лит. 3; 143582, МО, го Истра, деревня Падиково, территория квартала 0050316, зд. 468, корп. № 1
Бенефициар Общества	Варламов Игорь Вениаминович 100%

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет и контроль за фактами хозяйственной жизни осуществлялся в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

9 Основные элементы учетной политики

Ведение бухгалтерского учета возложено руководителем организации на главного бухгалтера.

Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и формы которых определены типовой версией бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Формы первичных учетных документов, которые не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, определяются руководителем организации по представлению главного бухгалтера.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается руководителем организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной форме, с учетом приложения № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерском балансе показатели представляются отдельно, если они существенны. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу раскрываемого показателя превышает 10 процентов.

Показатели об арендованном имуществе раскрываются в бухгалтерском балансе не зависимо от уровня существенности.

Существенной ошибкой в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности считается ошибка, которая превышает 5 процентный уровень доходов (расходов) и (или) 10 процентное искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н; изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

При переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом были актуализированы элементы амортизации (срок полезного использования) нематериальных активов. Ввиду незначительного влияния корректировки на показатели отчетности Общества и в соответствии с пп. (а) п. 53 ФСБУ 14/2022, Общество применило указанные изменения перспективно. По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., и 31 декабря 2022 г. реклассификация активов отсутствовала.

Планируемые изменения в учет на 2025 год: Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" применяется Организацией начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов за балансом.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной

стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию, но отвечающие критериям п. 4 ПБУ 6/01, учитывать в составе основных средств обособленно. Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто. Инвентаризация имущества и обязательств была проведена перед составлением годовой отчетности в декабре 2024г. По состоянию на 31.12.2024г. года переоценка не производилась.

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования.

Организация оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования нематериального актива не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения соответствующего специалиста. При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации:

- программное обеспечение - 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – от 5 до 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

В бухгалтерском учете отражение амортизационных отчислений по нематериальным активам осуществляется путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае если оценка срока полезного использования значительно отличается от предыдущих расчетов, данный срок и амортизационные отчисления корректируются за текущий и последующие периоды. Минимально возможный срок, до которого возможен пересмотр, составляет 3 месяца. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальный актив рассматривается как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие конечного срока, в течении которого, как ожидается, актив будет приносить экономические выгоды. В противном случае нематериальный актив классифицируется как имеющий конечный срок полезного использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Ежегодно тестируются факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок полезного использования. В случае, если данные факторы прекращают существование, то определяется срок полезного использования этого нематериального актива. 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 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском балансе сумма вложений организации в нематериальные активы, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов», включается в состав статьи «Нематериальные активы».

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022). Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Учет расходов на НИОКР

На счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 02 «Результаты НИОКР» учитываются НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

На счете 04.02 не учитываются расходы по незаконченным НИОКР, а также расходы по НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»):

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы по НИОКР, которые дали положительный результат, но временно не используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, продолжают учитываться по дебету счета 08.08. С момента начала использования (документальное подтверждение): Дт 04.02 Кт 08.08.

Расходы по НИОКР списываются на расходы с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способ.

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы по кредиту счета 04.02, без накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05.

Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском балансе сумма затрат на незаконченные НИОКР, учитываемых на счете 08.08 формирует показатель статьи «Результаты исследований и разработок».

Финансовые вложения

При реализации и выбытии ценных бумаг их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг. В остальных случаях оценка производится по себестоимости единицы выбывающих ценных бумаг и прочих вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в момент их приобретения.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, возникающие до передачи товаров в продажу, включаются в фактическую себестоимость таких товаров.

К инвестиционным активам относится незавершенное производство продукции при условии, что срок производства свыше 12 месяцев, а сметная (договорная) стоимость от 50 млн. руб.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формируйте непосредственно на счете 10 «Материалы».

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов, - на счете 44 «Расходы на продажу»;
- расходы на рекламу и продвижение продукции - на счете 44 «Расходы на продажу»;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 44 «Расходы на продажу»;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 «Прочие расходы».

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Списание запасов при использовании производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При продаже готовой продукции ее стоимость включается в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном расходам по займу (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Дисконтированная стоимость запасов рассчитывается как произведение будущей суммы на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования = $1 / (1 + r/100\%)^n$, где

r - ставка дисконтирования за период (в процентах);

n - количество периодов до предполагаемого срока исполнения обязательства в месяцах, кварталах или годах - в зависимости от периода, за который определена ставка дисконтирования. Количество периодов может быть дробным числом.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Принятие безвозмездно полученных запасов от учредителя отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Принятие безвозмездно полученных запасов отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Справедливую стоимость определяйте в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, включаются в стоимость запасов.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Расходы на доставку в учете включаются в стоимость товара.

К инвестиционным активам относится незавершенное производство продукции при условии, что срок производства свыше 12 месяцев, а сметная (договорная) стоимость от 50 млн. руб.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формируйте непосредственно на счете 10 «Материалы».

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов, - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- расходы на рекламу и продвижение продукции - на счете 44 «Расходы на продажу»;

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 44 «Расходы на продажу»;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 «Прочие расходы».

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Списание запасов при использовании производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При продаже готовой продукции ее стоимость включается в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном расходам по займу (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Дисконтированная стоимость запасов рассчитывается как произведение будущей суммы на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования = $1 / (1 + r/100\%)^n$, где

r - ставка дисконтирования за период (в процентах);

n - количество периодов до предполагаемого срока исполнения обязательства в месяцах, кварталах или годах - в зависимости от периода, за который определена ставка дисконтирования. Количество периодов может быть дробным числом.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Принятие безвозмездно полученных запасов от учредителя отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Принятие безвозмездно полученных запасов отражается по дебету счета 10 «Материалы» (41 «Товары») и кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Справедливую стоимость определяйте в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов

затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Преференции, предоставляемые поставщиками

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении товаров, включаются в фактическую себестоимость товаров с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Преференции, предоставляемые поставщиками, уменьшают себестоимость приобретаемых товаров (за исключением случая, когда организация не способна или не намерена соблюдать условия получения скидки). Величина преференции до момента фактического предоставления определяется с учетом вероятности ее получения на основе оценки суммы в соответствии с договорными условиями.

Если организация не уверена в соблюдении условий получения скидки, не уменьшается фактическая себестоимость приобретенного товара в периоде отгрузки. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (без учета скидки).

Если организация с высокой вероятностью полагает, что выполнит условие договора о предоставлении скидки и такая скидка будет предоставлена, сумма скидки признается в стоимости запасов в размере оценочной величины. В учете отражаются проводки: Дт 76.96 «Резервы под запасы» Кт 96 Резервы предстоящих расходов». В бухгалтерском балансе суммы предоставленных скидок уменьшают сумму товаров по строке «Запасы» и суммы кредиторской задолженности. Если на момент отражения скидки товары были уже реализованы, то в бухгалтерском балансе суммы предоставленных скидок уменьшают суммы кредиторской задолженности, а в отчете о финансовых результатах отражаются как уменьшение себестоимости товара по строке «Себестоимость продаж».

Скидки, на которые резерв не начислялся, отражаются в доходах текущего периода на счете 91.01 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В бухгалтерском балансе суммы предоставленных скидок уменьшают суммы кредиторской задолженности, а в отчете о финансовых результатах отражаются как уменьшение себестоимости товара по строке «Себестоимость продаж».

Предоставленные скидки рассчитываются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета:

- Расчет кредит-нот;
- Планируемые кредит-ноты;
- Фактические кредит-ноты.

Резерв под обесценение запасов

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как окончания срока годности, моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то определяется чистая стоимость продажи этих запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Сумма резерва по товарным запасам и готовой продукции с окончанием срока годности менее 2 месяцев включается в резерв в сумме, равной 100 % стоимости такого запаса.

Проверку наличия признаков обесценения запасов, определение их чистой стоимости продажи, величины обесценения и окончания срока годности товарных запасов и готовой продукции проводит постоянно действующая комиссия по инвентаризации запасов. По результатам работы комиссии оформляется акт, в котором приводится список запасов, по которым выявлены признаки обесценения, с указанием признаков обесценения и их чистой стоимости продажи.

Если в результате наличие обесценения подтверждается (фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Создание, изменение и списание резерва отражать на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на конец каждого отчетного периода.

Обесценение запасов отражать в бухгалтерском учете:

- по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";

- по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение".

Материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При этом извлеченные материалы приходятся за счет стоимости основного средства или объекта незавершенного строительства записью: Дб 10 Кт 01, 08-3.

Забалансовый учет запасов

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов:

- не принадлежащих организации, вести учет с использованием забалансовых счетов;
- переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), тары и других аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, вести учет с использованием забалансовых счетов.

Запасы, не принадлежащие организации, учитываются на забалансовых счетах:

001 «Арендованные основные средства»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

004 «Товары, принятые на комиссию».

Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Под ДАП понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

ДАП учитываются в составе оборотных активов. В бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы», с детализацией показателя ДАП не зависимо от его существенности.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

ДАП оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в ДАП. Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

Учет оценочных обязательств

На 31 декабря отчетного года осуществляется проверка наличия оценочных обязательств с письменным обоснованием результатов проверки.

В случае наличия на отчетную дату оценочного обязательства величина оценочного обязательства определяется лицами, ответственными за ведение данного раздела учета, на основании методики расчета оценочных обязательств.

Обоснованность оценки подтверждается бухгалтерской справкой.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, величина такого оценочного обязательства определяется по дисконтированной величине оценочного обязательства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Расчет суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков производится на 31 декабря отчетного года на основе данных по обязательствам Организации, возникшим по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, в части предоставления отпуска за отработанное время в соответствии с положениями ТК РФ.

Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с помощью ПО «1С: ЗУП».

Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из остатка дней неиспользованного отпуска и среднего заработка по каждому работнику по состоянию на последний день каждого отчетного года.

Дополнительно резервируются соответствующие суммы страховых взносов по ставке, действующей в отчетном году.

Предполагаемые суммы отпускных рассчитываются исходя из графика отпусков на текущий год и данных о зарплате.

Сформированный резерв отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу» в разрезе соответствующих подразделений и аналитики.

Первичным документом для формирования бухгалтерских проводок служит бухгалтерская справка-расчет, оформленная в соответствующем порядке с приложением всех исходных документов.

На 31 декабря оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков является переходящим на следующий год.

Резерва предстоящих расходов на выплату годовой премии

Формирование резерва предстоящих расходов на выплату годовой премии производится на 31 декабря отчетного года на основе данных по обязательствам Организации, возникшим по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, в части выплаты сотрудникам годовой премии в соответствии с внутренними нормативно-распорядительными документами Организации.

Определение суммы оплаты труда, которая будет включена в расчет для выплаты годовой премии, производится согласно внутренним нормативно-распорядительным документам о мотивации (премировании).

Сформированный резерв на выплату годовой премии отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с счетом 44 «Расходы на продажу», в разрезе соответствующих подразделений и аналитики.

Первичным документом для формирования бухгалтерских проводок служит бухгалтерская справка, оформленная в соответствующем порядке с приложением всех исходных документов.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от:

- торговли оптовой фармацевтической продукцией;
- торговли розничной фармацевтической продукцией;
- торговли оптовой за вознаграждение или на договорной основе;
- продажи продукции (лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях).

Определение даты получения дохода – метод начисления.

Расходы

Организация определяет прямые и косвенные расходы.

Для учета расходов по обычным видам деятельности используются счета 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу».

Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются расходы прямые (непосредственно связанные с производством данной продукции) и косвенные (связанные с производством нескольких видов продукции).

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам выпускаемой продукции (номенклатуре), видам затрат. Объектом калькулирования себестоимости является номенклатура.

Товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» и списываются в качестве прямых расходов в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу учитываются на счете 44 и списываются полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы на доставку в учете включаются в стоимость товара.

Штрафы и пени по налогу на прибыль, причитающиеся к уплате в бюджет, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 09 «Прочие прибыли и убытки» и отражаются по статье «Прочее» отчета о финансовых результатах, а штрафы и пени по остальным налогам и взносам учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы» и отражаются по статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах прочие расходы показывать развернуто по отношению к соответствующим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходом от продажи иностранной валюты является сумма потерь от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расчет производится балансовым методом. Временные разницы определяются на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

Временные разницы образуются из-за различий в правилах бухучета и налогового учета:

- оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов;
- формирования себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг);
- формирования доходов и расходов, связанных с продажей основных средств;
- создания резервов по сомнительным долгам и иных резервов;
- отражения процентов, подлежащих уплате по кредитам и займам.
- при переоценке активов по рыночной стоимости для целей бухучета;
- признании в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также запасов и других активов;
- признании в бухучете оценочных обязательств;
- наличии убытка, перенесенного на будущее, который не уменьшил налог на прибыль в отчетном периоде, но будет принят в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных ситуациях.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Аренда

Организация начинает применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, с отчетности за 2021 год.

Учет арендованного имущества

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2021 года.

В бухгалтерском учете организации признается в качестве актива право пользования.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается организацией по фактической стоимости, которая включает:

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

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.

При наличии подтвержденной справедливой стоимости используются простые вычисления с применением метода подбора ставки.

Если не известна справедливая стоимость, то приведенная стоимость рассчитывается по каждому году, применяя ставку дисконтирования, возводимую в степень.

В качестве ставки дисконтирования берется ставка, по которой обычно привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В бухгалтерском учете ППА отражается записью Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Право пользования предметом аренды», Кредит 76, 60, 10, 02, 70, 69.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается на основании фактической стоимости ППА и нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока его полезного использования. Этот срок устанавливается при принятии ППА к учету и равен сроку аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды.

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов на продажу.

В бухгалтерском учете расходы в виде арендной платы не отражаются, а в составе расходов признаются проценты, которые включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Организация не признаёт предмет аренды в качестве ППА и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов: помещения, оборудование, вычислительная техника и транспортные средства;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение упрощенного порядка допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

В бухгалтерском балансе ППА включается в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие активы, если бы они находились в собственности, с детализацией показателя ППА не зависимо от его существенности.

Учет переданного в аренду имущества

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (субаренды).

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды организация признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных организацией затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма:

- номинальных величин причитающихся организации будущих арендных платежей по договору аренды;
- негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат.

Справедливая стоимость предмета аренды включается в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве прочих доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды организация не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

10 Раскрытие существенных показателей

10.1. Основные средства

В ходе годовой инвентаризации объектов основных средств проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно их балансовая стоимость не изменилась.

На конец 2024 года Организацией проведена проверка таких элементов амортизации объектов основных средств, как срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ

начисления амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Организация приняла решение не изменять соответствующие элементы амортизации.

10.2. Аренда

Организация начала досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2021 год.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» было применено к договорам аренды, заключенных в 2021 году.

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекло до 31 декабря 2021 г.

Характер деятельности Организации, связанной с договорами аренды, является складской учет.

Проценты, начисленные в 2022 году на задолженность по арендным платежам - 6 932 тыс. руб.

Проценты, начисленные в 2023 году на задолженность по арендным платежам – 5 993 тыс. руб.

По стр. 11501 «Права пользования активами» бухгалтерского баланса отражено:

	ППА, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость ППА, тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г.	61 916	2 911	59 006
на 31 декабря 2023 г.	61 916	20 376	41 540
на 31 декабря 2024 г.	61 916	37 468	24 448

К переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, относятся расходы по коммунальным платежам, не зависящие от ценовых индексов и процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды.

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды, в 2022, в 2023 и в 2024 годах не было.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, нет.

Право пользования активом – предметами аренды являются основные средства.

Не понесены затраты в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

10.3. Финансовые вложения

По стр. 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения:

- на 31 декабря 2021 г. в сумме 4 054 тыс. руб., из них:

вклады в уставные капиталы других организаций - 414 тыс. руб.;

предоставленные займы – 3 640 тыс. руб.

- на 31 декабря 2022 г. в сумме 3 860 тыс. руб., из них:

вклады в уставные капиталы других организаций - 414 тыс. руб.;

предоставленные займы – 3 446 тыс. руб.

В таблице представлены данные по вкладам в уставные капиталы других организаций (дочерних обществ):

Компания	Размер доли, %	Балансовая стоимость доли на 31.12.2022, тыс. руб.	Балансовая стоимость доли на 31.12.2023, тыс. руб.	Балансовая стоимость доли на 31.12.2024, тыс. руб.
PHARMTERRA TRADING CO. LTD	61	414	414	414

В 2019 году Организация выдала PHARMTERRA TRADING CO. LTD процентный заём в сумме 49 000 долларов США. Срок возврата займа – 31.01.2025. Пересчет стоимости суммы выданного займа в рубли производится на каждую отчетную дату.

Данные представлены в таблице:

Заемщик	Сумма займа на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма займа на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма займа на 31.12.2023, тыс. руб.
PHARMTERRA TRADING CO. LTD	3 446	4 395	4 982

Финансовые вложения — это инвестирование денежных средств с целью получения дохода в будущем. В ходе годовой инвентаризации финансовых вложений проведена проверка на наличие признаков обесценения. Были выявлены признаки обесценения, данное вложение казалось неудачным, и приносит убыток вместо прибыли. На отчетную дату отсутствуют сведения о

последующем увеличении финансовых активов предприятия, соответственно резервы под обесценение финансовых активов созданы.

10.4. Запасы

На конец 2024 года Организацией проведена проверка на наличие признаков обесценения запасов.

Сумма резерва по запасам с окончанием срока годности менее 2 месяцев на конец 2024 года включена в резерв в сумме, равной 100 % стоимости таких запасов, и составила 3 243 тыс. руб.

10.5. Дебиторская задолженность

Из-за специфики деятельности организации, связанной с реализацией товаров с разными ставками НДС (10%, 20%, 0%, без НДС) и соответственно трудоемкости процесса, организация отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность в строке 1232 «Расчеты по авансам выданным поставщикам» с учетом НДС. В отчете о движении денежных средств потоки поступлений и оплат также отражаются без учета НДС.

10.6. Заемные средства

Организация заключило с банками договоры об открытии кредитных линий.

Погашение задолженности по основному долгу осуществляется частями по срокам, указанным в договоре. В пояснениях 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности сумма долга по кредитам и займам отражена в разделе Долгосрочная кредиторская задолженность, т.к сейчас ведутся переговоры с кредиторами о реструктуризации долга.

- Банк АБ «Россия» - 199 970 371,02 руб.

Задолженности по процентам нет, платятся ежемесячно.

Банк реализовать задолженность с дисконтом, размер которого определится в дальнейших переговорах.

- Банк «РОСБАНК» - 355 065 739,64 руб.

Задолженность по процентам включена в сумму долга, т.к. платятся после оплаты основного долга.

Банк готов реализовать задолженность заинтересованным лицам за 85 млн. руб.

сумма долга по кредитам и займам отражена в разделе Краткосрочная кредиторская задолженность:

На 01.01.2025 г. состояние задолженности ООО «КОСМОФАРМ» в банках и перспективы по урегулированию погашения:

- Банк «ФК Открытие» - 113 999 тыс. руб.

Задолженности по процентам нет, платятся ежемесячно.

В настоящее время подан иск о банкротстве, ведутся переговоры о заключении мирового соглашения и установлении графика погашения.

Сроки платежей по кредитам представлены в таблице:

Сроки платежей по кредитам представлены в таблице:		
Контрагенты	Остаток кредитов и займов на 31.12.2024	Сроки погашения кредитов и займов
Договоры		
ПАО БАНК "ФК Открытие"	113 999 376,99	дек.25
Кредитный договор №589-21/ВКЛ-40 от 27.07.2021		
с лимитом – 500 000 000,00		
ПАО РОСБАНК	291 358 997,66	дек.30
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021		
с лимитом – 400 000 000,00		
АО "АБ Россия"	199 970 371,02	дек.30
Кредитный договор № 00.19-3/01/093/23 от 04.07.2023		
с лимитом – 200 000 000,00		
ИП Перминов	4 000 000,00	фев.25
Договор займа №23/01 от 23.03.2023		
с лимитом 10 000 000,00		
ООО "Колорит-Фарма"	2 630 000,00	фев.25
Договор займа 2 от 29.10.24		
Варламов И.В.	122 658 200,00	дек.30
Договор займа №03-10ИВ от 03.10.2023		
с лимитом 100 000 000,00		
Проценты по кредитам	Остаток процентов на 31.12.2024	Сроки погашения процентов
ПАО РОСБАНК	31 868 100,97	дек.30
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021		
Варламов И.В.	18 862 513,50	дек.30
Договор займа №03-10ИВ от 03.10.2023		
ООО "Колорит-Фарма"	80 193,44	фев.25
Договор займа 2 от 29.10.24		
Всего:	785 427 753,58	
Контрагенты	Остаток кредитов на 31.12.2023	Сроки погашения кредитов
Договоры		
ПАО БАНК "ФК Открытие"	144 973 705,82	
Кредитный договор №589-21/ВКЛ-40 от 27.07.2021	49 023 705,82	янв.24
с лимитом – 500 000 000,00	95 950 000,00	мар.24
ПАО РОСБАНК	400 000 000,00	
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021	52 800 000,00	мар.24
с лимитом – 400 000 000,00	155 300 000,00	апр.24
	82 600 000,00	май.24
	109 300 000,00	июн.24
АО "АБ Россия"	200 000 000,00	
Кредитный договор № 00.19-3/01/093/23 от 04.07.2023	200 000 000,00	июн.24
с лимитом – 200 000 000,00		
ИП Перминов	10 000 000,00	
Договор займа №23/01 от 23.03.2023	10 000 000,00	мар.24
с лимитом 10 000 000,00		
Варламов И.В.	71 000 000,00	
Договор займа №03-10ИВ от 03.10.2023	71 000 000,00	окт.24
с лимитом 100 000 000,00		
Итого кредитов и займов:	825 973 705,82	
Проценты по краткосрочным кредитам	Остаток процентов на 31.12.2023	Сроки погашения процентов
ПАО РОСБАНК	6 190 109,14	
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021	6 190 109,14	12.01.2024
Варламов И.В.	1 718 652,51	
Договор займа №03-10ИВ от 03.10.2023	1 718 652,51	10.10.2024
Итого процентов:	7 908 761,65	
Всего:	833 882 467,47	
Контрагенты	Остаток кредитов на 31.12.2022	Сроки погашения кредитов
Договоры		
АО"БКС Банк"	299 489 363,38	
№ ВКЛ - 12/21/1 от 29.03.2021	6 000 000,00	янв.23
с лимитом – 300 000 000,00	2 900 000,00	фев.23
	290 589 363,38	мар.23
ПАО БАНК "ФК Открытие"	372 405 679,33	
Кредитный договор №589-21/ВКЛ-40 от 27.07.2021	115 097 004,08	янв.23
с лимитом – 500 000 000,00	29 634 976,40	фев.23
	85 560 629,10	мар.23
	69 964 335,94	май.23
	72 148 733,81	июн.23
ПАО РОСБАНК	397 842 050,00	
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021	83 100 000,00	янв.23
с лимитом – 300 000 000,00	117 300 000,00	фев.23
	11 000 000,00	мар.23
	17 000 000,00	апр.23
	20 942 050,00	май.23
	148 500 000,00	июн.23
ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК"	265 267 522,23	
Кредитный договор № 550-РКЛ/21 от 31.03.2021	70 400 000,00	янв.23
с лимитом – 300 000 000,00	75 970 542,42	фев.23
	118 896 979,81	мар.23
Итого кредитов:	1 335 004 614,94	
Проценты по краткосрочным кредитам	Остаток процентов на 31.12.2022	Сроки погашения процентов
АО"БКС Банк"	2 797 969,10	
№ ВКЛ - 12/21/1 от 29.03.2021	2 797 969,10	09.01.2023
ПАО РОСБАНК	2 861 770,54	
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021	2 861 770,54	12.01.2023
ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК"	2 659 317,22	
Кредитный договор № 550-РКЛ/21 от 31.03.2021	2 659 317,22	09.01.2023
Итого процентов:	8 319 056,86	
Всего:	1 335 004 614,94	

У Организации на конец 31.12.2024 г. задолженность по кредитам.

Сроки платежей по кредитам представлены в таблице:		
Контрагенты	Остаток кредитов и займов на 31.12.2024	Сроки погашения кредитов и займов
Договоры		
ПАО БАНК "ФК Открытие"	113 999 376,99	дек.25
Кредитный договор №589-21/ВКЛ-40 от 27.07.2021 с лимитом – 500 000 000,00		
ПАО РОСБАНК	291 358 997,66	дек.30
№MOS/RRK/0171700121/11062021 от 11.06.2021 с лимитом – 400 000 000,00		
АО "АБ Россия"	199 970 371,02	дек.30
Кредитный договор № 00.19-3/01/093/23 от 04.07.2023 с лимитом – 200 000 000,00		

Т-Банк и АО «АБ Россия» достигнуто предварительное соглашение о реструктуризации задолженности путем заключения мирового соглашения, в соответствии с которым ООО «КОСМОФАРМ» обязуется уплачивать задолженность ежемесячными платежами на протяжении 5 лет. В настоящее время осуществляется согласование с представителями банков проектной документации по мировому соглашению.

ООО «КОСМОФАРМ» обслуживает долг перед Банком путем погашения процентов, в том числе и АО «БМ-Банк».

У ООО «ЦЛТ АБВ» и Варламова И.В. отсутствуют неисполненные обязательства перед кредиторами, кроме АО «БМ-Банк».

По состоянию на 31.12.2024 задолженность перед ПАО Банк «ФК Открытие» составляет 113 999 тыс. руб??. Решается вопрос с ПАО Банк «ФК Открытие» от 25.12.2024г. по урегулированию задолженности.

Компания КОСМОФАРМ готова к взаимодействию с БМ Банком по поиску оптимального варианта закрытия долга по кредитному договору № 589-21/ВКЛ-40 от 27.07.2021г. и готовы заключить мировое соглашение на принятых сторонами условиях.

ООО «КОСМОФАРМ» имело ссудную задолженность в Банке и в начале 2024 г. Банк запросил дополнительное обеспечение долга в виде поручительства юридического лица – ООО «ЦЛТ АБВ». В январе 2024 г. был заключён договор поручительства за ООО «КОСМОФАРМ» с Банком. Сохраняется все действующее обеспечение (поручительство ООО «ЦЛТ АБВ», поручительство Варламова И.В., залог автомобиля Майбах г/н к353сн178.

10.7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах до 25 % была пересчитана величина отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенный налог на прибыль:

Наименование	Возникло по ставке 20 %		Погашено по ставке 20 %		Пересчет в связи с изменением ставки до 25%	Итого
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО		
Вычитаемые временные разницы:	269 830	53 966	26 845	(5 369)	15 773	64 370
Нематериальные активы	-	-	55	(11)	-	(11)
Оценочные обязательства и резервы	2 390	478	5 150	(1 030)	715	163
Расходы будущих периодов	6 580	1 316	555	(111)	391	1 596
Товары	2 700	540	-	-	161	701
Убытки прошлых лет	258 160	51 632	-	-	12 909	64 541
Арендные обязательства	-	-	21 085	(4 217)	1 597	(2 620)

Налогооблагаемые временные разницы:	5 525	(1 105)	21 405	4 281	(1 871)	1 305
Доходы будущих периодов	5 525	(1 105)	-	-	(516)	(1 621)
Основные средства	-	-	17 095	3 419	(1 223)	2 196
Проценты по обязательствам	-	-	4 310	862	(132)	730
Отложенный налог на прибыль	264 305	52 861	5 440	(1 088)	13 902	65 675

Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 20 %;
- условный доход по налогу на прибыль – 219 614 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход – 167 841 тыс. руб.

11 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

НАИМЕНОВАНИЕ	ИНН/КПП	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
ООО "Космофарм Европа"	ИНН 9718165559 КПП 771801001	Единственный участник ООО «Космофарм» является владельцем 19% доли в уставном капитале ООО «Космофарм Европа»
ООО «ЦЛТ АБВ БАЙКАЛ»	ИНН 3849091050 КПП 384901001	Единственный участник ООО «Космофарм» является бенефициарным владельцем 100 % доли в ООО «ЦЛТ АБВ БАЙКАЛ»
ООО «Архивест»	ИНН 7726354563 КПП 772601001	Единственный участник ООО «Космофарм» является владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «Архивест»
ООО «Интеллирис»	ИНН 7726749586 КПП 773001001	Единственный участник ООО «Космофарм» является владельцем 70% доли в уставном капитале ООО «Интеллирис»
ООО «Славянская аптека»	ИНН 3321015283 КПП 332101001	Единственный участник ООО «Космофарм» является единоличным исполнительным органом и владельцем 30% доли в уставном капитале ООО «Славянская аптека»
PHARMTERRA TRADING CO. LTD		Доля участия 61 %

Информация о связанных сторонах за 2024 год приведена в таблице:

Организация - Связанная сторона	Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.2022		Сальдо расчетов на 31.12.2023		Объем операций в 2024 г., тыс. руб.		Сальдо расчетов на 31.12.2024	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дочерние общества									
PHARMTERRA TRADING CO. LTD	Займы выданные	3 669		4 989		1 464	926	5 527	
	Взнос в УК	413		413		0	0	413	
Другие связанные стороны по п.6 пп.3 ПБУ 11/2008									
ООО «ЦЛТ АБВ»	Продажа ТМЦ		127 758		446 120				
ООО «МО АБВ Центр»	Оказание услуг	34			3	74	71		
ООО «Архивест»	Продажа ТМЦ	1 345		427		279	716		10
ООО «Интеллирис»	Приобретение услуг по регистрации НМА		200						
ООО «Славянская аптека»	Покупка ТМЦ	360 003		258 451		92 716	11 084	340 083	
	Продажа ТМЦ/услуг	15 677		83 610		6 542	87 635	2 517	
	Оказание услуг агента	9 560							
	Цессия	74 863			74 863	3 231	3 231		

По операциям со связанными сторонами:

- на конец 2024года созданы резервы под обесценение финансовых вложений;

PHARMTERRA TRADING CO. LTD	5 395 686,15
----------------------------	--------------

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, отсутствуют.

12 Условные обязательства и условные активы

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая

банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. У исполнительного органа не возникает сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем (применении допущения непрерывности деятельности Общества). Общество намерено осуществлять деятельность и способно осуществлять выплаты по своим обязательствам

13 События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 56н от 25 ноября 1998 г., Общество обязано раскрывать существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.

09 января 2025г. Арбитражным судом Ростовской области принято решение об исключении ООО «КОСМОФАРМ» из Реестра недобросовестных поставщиков. Решение вступает в силу с 08.02.2025 г., после чего начнется работа по участию в аукционах и заключению госконтрактов, а также по другим направлениям.

14 Принцип непрерывности деятельности

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

Руководством Организации применены допущения непрерывности деятельности при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на отчетную дату Организация подвержена следующим ключевым финансовым рискам: рыночному риску, риску изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.); кредитному риску; валютный риск. У Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных данных рыночных параметров.

Организация анализирует свою чувствительность к рыночному риску, которому она подвержена на каждую отчетную дату. В течение 2024 года Организация была значительно подвержена рыночному риску в связи с изменением макроэкономических параметров в Российской Федерации в частности, повышения цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги и др., изменения процентных ставок, изменения курсов иностранных валют.

Риск роста процентных ставок для Организации по итогам 2024 года оценивается как средний,

не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Существенные риски, предполагающие перерыв в деятельности Организации либо свидетельствующие о прекращении исполнения своих обязательств перед кредиторами, отсутствуют.

Отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность под влиянием факторов экономического и иного характера, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения введенные в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- чистые активы Общества имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений;
- Общество планирует развивать деятельность в 2025 г.;
- у Общества отсутствуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков;
- Общество не зависит от основного заказчика и поставщика;
- у Общества не ухудшились отношения с банком в 2024 году;
- у Общества отсутствуют устаревшие и сверхнормативные запасы;
- в 2025 году прогнозируется получение прибыли.

ООО "КОСМОФАРМ" является эксклюзивным представителем датского фармацевтического концерна Pharmacosmos A/S, Denmark, выпускающей препараты внутривенного железа, а также немецких компаний Protina Pharmazeutische GmbH, Medice Arzneimittel Putter GmbH & Co/ KG и др. КОСМОФАРМ выпускает под собственной торговой маркой такие известные препараты, как «Глицин D3», «Лигнариус», «Магний Диаспорал 300», «ФингерФикс», «Dietta Perfetta».

В 2025 году планируется выпуск в гражданский оборот лекарственных препаратов офтальмологического портфеля, принадлежащего ООО «КОСМОФАРМ». Ожидаемая выручка от реализации в 2025 году не менее 400 млн. рублей, валовая прибыль 120 млн. рублей.

Оспаривание решения Управления ФАС по Ростовской области о включении КОСМОФАРМ в реестр недобросовестных поставщиков имеет существенное значение для фармацевтической деятельности компании, поскольку до внесения сведений в реестр недобросовестных поставщиков компания имела ключевые государственные контракты с Министерством обороны РФ и Федеральным казенным учреждением «Федеральный центр планирования и организации лекарственного обеспечения граждан» Министерства здравоохранения РФ. Деятельность компании была направлена на поставку лекарственных препаратов в адрес Министерств здравоохранения Донецкой и Луганской Народных Республик.

Исключение из реестра позволит принимать участие компании в госзакупках, что позволит привлечь новых поставщиков для целей поставок медикаментов и получения выручки, которая пойдет на погашение требований кредиторов.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На конец 2024 г. у ООО «КОСМОФАРМ» имеющаяся задолженность перед ИФНС была погашена. По заработной плате и сопутствующим платежам задолженность так же отсутствует.

15 Оценка рисков

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок, ценовые риски и риск ликвидности.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения процентных ставок

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

Кредитный риск

Кредитные риски характеризуются возможностью финансовых убытков Общества ввиду того, что контрагенты могут быть неспособны выполнить свои контрактные обязательства, либо обязательства по погашению займов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности.

Общество регулярно осуществляет мониторинг дебиторской задолженности и предпринимает необходимые меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риски возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы на заемные средства, а также оптимизировать структуру задолженности и ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет, незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяет удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Краткосрочные обязательства представлены в основном кредиторской задолженностью поставщиков и подрядчиков.

16. Судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Перечень претензий и судебных разбирательств, в которые была вовлечена организация в течение отчетного периода (2024 год) и до момента предоставления указанного списка, с описанием каждого из них:

1) № А11-6074/2024 Арбитражный суд Владимирской области.

Дата: от 04.06.2024 г.

Инстанция: первая.

Стадия судебного процесса: судебное разбирательство.

Истец: Шолтырева Оксана Андреевна в интересах ООО «Славянская Аптека»

Ответчики: Варламов Игорь Вениаминович и ООО «КОСМОФАРМ».

Предмет спора: признание недействительными дополнительного соглашения № КН/19 от 15.09.2023 к договору поставки № ДП-01-07/19 от 01.07.2019, акта от 31.12.2023

2) № А40-147620/24-17-858 (А40-147620/2024) Арбитражный суд города Москвы.

Дата: от 28.06.2024 г.

Инстанция: первая.

Стадия судебного процесса: судебное разбирательство.

Истец: ООО «КОСМОФАРМ».

Ответчик: ООО «КАСТЕЛО» (ИНН 7704348319 ОГРН 1167746240749)

Предмет спора: взыскание основного долга в размере 43 880 624 руб. 27 коп., договорную неустойку в размере 5 664 450 руб. 17 коп. за период с 03.11.2020 по 26.06.2024; договорную неустойку с 27.06.2024г. по дату фактической оплаты, плату за пользование коммерческим кредитом в размере 7 665 042 руб. 84 коп. за период с 03.11.2020 по 26.06.2024; плату за пользование коммерческим кредитом за период с 27.06.2024г. по дату фактического погашения долга.

3) № 09АП-82027/2024 Девятый Арбитражный апелляционный суд (А40-178437/2024 Арбитражный суд города Москвы).

Дата: от 01.08.2024 г.

Инстанция: апелляционная.

Стадия судебного процесса: судебное разбирательство.

Истец: ООО «КОСМОФАРМ».

Ответчик (заявитель апелляционной жалобы): ООО «ФАРМВОСХОД» (ИНН 5047228923 ОГРН 1195081054277).

Предмет спора в апелляционной инстанции: оспаривание решения Арбитражного суда города Москвы от 13.11.2024 по делу № А40-178437/24.

(Предмет спора в первой инстанции: взыскание долга, неустойки и процентов по коммерческому кредиту и приложенные к исковому заявлению документы).

4) № А40-184614/24-84-1338 (А40-184614/2024) Арбитражный суд города Москвы.

Дата: от 08.08.2024 г.

Инстанция: первая.

Стадия судебного процесса: судебное разбирательство.

Истец: ООО «КОСМОФАРМ».

Ответчик: ООО «ФАРМ ПЛЮС».

Предмет спора: 228 673 898,47 руб.

5) № А40-237454/2024 (А40-237454/24-186-689Б) Арбитражный суд города Москвы.

Дата: от 27.09.2024 г.

Инстанция: первая.

Стадия судебного процесса: судебное разбирательство.

Истец: ПАО БАНК «ФКО» (правопреемник АО «БМ-Банк»)

Ответчик: ООО «КОСМОФАРМ».

Предмет спора: о признании несостоятельным (банкротом) ООО «КОСМОФАРМ». В настоящее время происходит постепенное погашение имеющейся задолженности, согласовано заключение с Банком подписание мирового соглашения с графиком погашения.

2. Руководство положительно оценивает результаты каждой претензии и судебного разбирательства.

17 Прочая информация

17.1 Наличие и движение обеспечений, полученных и выданных по учетным данным забалансовых счетов: 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» - нет полученных и выданных обязательств не закрытых.

	Выданное поручительство 2023г (сумма в рублях)	Прекращено в 2024г
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	30 000 000,00	30 000 000,00

Наименование (далее- Фактор):
ООО «РОВИ Факторинг Плюс»
Адрес:
109028, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Таганский, Серебряническая набережная, д. 29, этаж /помещ./ком. 4 / III / 51
Представитель Фактора (Фамилия, имя, отчество):
Сидоренко Владимир Юрьевич
Должность: Основание полномочий (Устав/Доверенность): Представитель по доверенности, Доверенность № 01-23 от 01.01.2023
Электронный адрес: e.eremina@rowi.com

Поручитель
Наименование (ФИО) (далее – Поручитель):
ООО «КОСМОФАРМ» / Общество с ограниченной ответственностью «КОСМОФАРМ»
Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Дата регистрации: 22.08.2006
ОГРН: 5067746278067
ИНН/КПП: 7718599175/771801001
Адрес местонахождения: 107076, город Москва, ул. Стромынка, д.19, к.2, пом.128, ком.7
Представитель Фамилия, имя, отчество: Чернявская Татьяна Анатольевна
Основание полномочий (Устав/Доверенность): Устав
Должность: Генеральный директор
Адрес регистрации: 107076, город Москва, ул. Стромынка, д.19, к.2, пом.128, ком.7
Адрес электронной почты: office@cosmopharm.ru

Поручитель, с одной стороны, и Фактор, с другой стороны, далее совместно именуемые - Стороны, заключили настоящий Договор поручительства (далее – Договор поручительства), состоящий из настоящих Индивидуальных условий (далее – Индивидуальные условия) и Общих условий предоставления поручительства, опубликованных на официальном сайте Фактора в сети интернет по адресу my.factoringplus.ru (далее - Общие условия)Поручитель принимает на себя предусмотренные пунктом 1.1. Общих условий обязательства отвечать перед Фактором за исполнение ООО «Славянская Аптека» ИНН 3321015283 (далее - Клиент/Должник), а также его правопреемниками обязательств: а) по договору факторингового обслуживания № 6339к-23р/Р от 12.04.2023, (далее по тексту - Обеспечиваемый договор), заключенному между Клиентом и Фактором;

17.2 Общество учитывает на забалансовых счетах ММЦ на хранении

По договорам на оказание услуг (выполнение работ), составляющих фармацевтическую деятельность в части хранения и транспортировки лекарственных средств для медицинского применения.

Контрагенты
АНИМИФАРМ ООО
ЗАО "ФАРМАЦЕВТ" (г. Ростов-на-Дону)

КОРУС ФАРМ ООО
МВС-ПРО ООО
ООО "Колорит-Фарма"
ООО "Медтехфарм" ИНН 7721854964
ООО "СЕЛНЕР ЭлЭлПи"
ООО "Славянская аптека"
ООО "Современные закупки"
ООО "Старфарма"
УНИВЕРСАЛ МЕД СЕРВИС ООО
ФАРМ БОКС ООО
ХЕЛС ЛАБ ООО
При оформлении операций по договору хранения для учета приема-передачи и возврата ТМЦ, переданных от поклажедателей на хранение организации-хранителю, постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 утверждены унифицированные формы Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма N МХ-1) и Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма N МХ-3). Эти формы документов применяются как товарным складом, так и организацией, не являющейся таковой. Факты хозяйственной жизни за балансом отражаются как увеличение или уменьшение показателя соответствующего забалансового счета (в оценке, указанной в договорах, либо в условной оценке) без применения двойной записи. То есть запись по дебету или кредиту забалансового счета / 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» производится всегда без корреспонденции с другими счетами. Доходом от осуществления деятельности по хранению товаров является вознаграждение. В бухгалтерском учете хранителя оно может быть признано доходом от обычных видов деятельности как поступления, связанные с оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Руководитель
«21» марта 2025г.

И.В. Варламов