

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ
ЗА 2024 ГОД
ООО «АЛКАЛОИД-РУС»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
II.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
III.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1	Основа составления	4
3.2	Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	4
3.3	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
3.4	Учет основных средств	4
3.5	Учет нематериальных активов	7
3.6	Запасы	7
3.7	Дебиторская задолженность	8
3.8	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ..	8
3.9	Уставный капитал	9
3.10	Оценочные обязательства, условные обязательства	9
3.11	Признание доходов	9
3.12	Признание расходов	9
3.13	Налог на прибыль	10
3.14	Изменения в учетной политике и корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.....	10
IV.	ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4.1	Нематериальные активы.....	11
4.2	Основные средства.....	11
4.3	Запасы	13
4.4	Денежные средства и их эквиваленты	13
4.5	Дебиторская задолженность	14
4.6	Прочие внеоборотные активы	14
4.7	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	15
4.8	Уставный капитал	15
4.9	Оценочные обязательства	15
4.10	Выручка	16
4.11	Себестоимость и коммерческие расходы.....	16
4.12	Налог на прибыль	17
4.13	Информация о связанных сторонах	18
4.14	Непрерывность деятельности	20
4.15	События после отчетной даты	20

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «АЛКАЛОИД-РУС» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 26.08.2008 за номером 5087746022722.

Адрес регистрации Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1 этаж 10, Ком. I/1А

Почтовый адрес Общества: 115114, г. Москва, вн. тер. гор. Муниципальный округ «Замоскворечье», ул. Летниковская, д.2, стр. 1 этаж 10, Ком. I/1А

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией;
- оказание маркетинговых услуг.

Общество представляет интересы и содействует продажам компании АО «АЛКОЛОИД» Скопье осуществляет продажу товаров с товарным знаком «Алкалоид», а также оказывает услуги за пределами территории Российской Федерации.

В отчетном периоде Общество имело обособленное подразделение:

«Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения», расположенный по адресу: 143581, Московская область, Истринский район, д. Лешково, дом 244.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 197 человек (на 31.12.2023 – 171 человек, на 31.12.2022 – 149 человек).

Учредители (Участники) Общества:

Единственным участником Общества с долей владения 100% является Акционерное общество «Алкалоид» (Македония, Скопье).

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор с 29.01.2024 Попоски Воислав, до 29.01.2024 Жарко Адамчевски

II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21,0% по состоянию на 31 декабря 2024 года. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс доллара США составлял 109,5782 руб./долл. на пике, опускался до 82,6282 руб./долл. и по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 101,6797 руб./долл.

Данные обстоятельства не оказали и не оказывают на Общество существенного влияния. Общество уже более десяти лет успешно работает на российском фармацевтическом рынке. Деловая активность продолжается и планирует продолжаться в будущем в штатном режиме вне зависимости от происходящих событий.

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением НМА, основных средств, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

3.2 Учет активов и обязательств, выраженных 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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Иностранная валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей.

3.4 Учет основных средств

В составе основных средств отражены компьютерная техника, а также арендованное имущество в составе офиса и транспортных средств, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены офисное оборудование и оргтехника стоимостью до 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

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

Сроки полезного использования, определяются на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния среды и иных аналогичных факторов;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования не пересматривались. Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2023 (лет)	Сроки полезного использования объектов с 01.01.2023 (лет)
Офисное оборудование	2-5 лет	2-5 лет
Арендованные основные средства	3-5 лет	3-5 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также права пользования активом.

Права пользования активом (далее – «ППА»), обязательства по аренде.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – «ФСБУ 25/2018») Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

ППА признаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

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

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

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

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.5 Учет нематериальных активов

С 01.01.2024 учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся как НМА, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования НМА в учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования, и амортизация по ним не начисляется. По таким активам Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

В отношении НМА Общество устанавливает срок полезного использования исходя из предполагаемого срока использования объекта и на основании приказа руководителя Общества.

Группы НМА	Срок полезного использования
Лицензии	5 лет
Программное обеспечение	3-5 лет

3.6 Запасы

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Единицей учёта товаров признается номер серии фармацевтического препарата. Общество ведет учет товаров по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемых товаров включает в себя: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, таможенный сбор.

Товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском учёте и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактической себестоимости по ФИФО внутри серий.

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Списание себестоимости реализованных товаров определяется по ФИФО внутри серий.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

3.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отражаются в составе прочих расходов.

3.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности. Суммы, полученные от фактора в рамках договоров факторинга, отражаются в Отчете о движении денежных средств по строке 4111 «от продажи товаров, работ услуг». Комиссия фактора - по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам», проценты по договорам аренды - по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам».

3.9 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год с учетом страховых взносов;
- на бонусы покупателям, исходя из достижения определенных условий договора.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

3.11 Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

3.12 Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Общество ведет учет расходов в разрезе направлений деятельности:

- торговля;
- маркетинговые услуги.

К расходам на маркетинговые услуги относятся:

- информационные, в том числе промо-акции, рекламные и иные мероприятия разъясняющего и стимулирующего характера по продвижению товаров;
- расходы на персонал и социальные взносы.

Если мероприятия в основном проводятся в равной мере как в интересах Общества, так и в интересах Основного общества АО «АЛКАЛОИД» Скопье, понесенные расходы относятся в равной степени как к деятельности ООО «АЛКАЛОИД-РУС», так и к исполнению договора с АО «АЛКАЛОИД» Скопье, в связи с этим распределение таких затрат осуществляется в пропорции 50% на 50%.

3.13 Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества, на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль 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.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

3.14 Изменения в учетной политике и корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023				
1110	(1) Нематериальные активы	-	3 127	3 127
1190	(1) Прочие внеоборотные активы	13 504	(2 275)	11 228
	в т.ч:			
	депозиты	10 710	-	10 710
	не исключительные лицензии	2 275	(2 275)	-
	прочие	518	-	518
1260	прочие оборотные активы	2 343	(851)	1 491
	в т.ч:			
	не исключительные лицензии Краткосрочная часть	851	(851)	-

IV. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1110)		Изменения за период						На конец периода (строка 1110)	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	2024 г.	3 127	-	641	-	(985)	-	-	-	3 768	(985)
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	3127	-	3 127	-
в том числе:	2024 г.	3 127	-	641	-	(985)	-	-	-	3 768	(985)
неисключительные лицензии	2023 г.	-	-	-	-	-	-	3 127	-	3 127	-

4.2 Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблицах ниже:

Вид ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024
Офисное оборудование	12 029	6 877	-	18 906
Арендованные ОС	168 386	223 106	(93 036)	298 456
Итого	180 415	229 983	(93 036)	317 362

Вид ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023
Офисное оборудование	8 700	3 329	-	12 029
Арендованные ОС	89 525	115 344	(36 483)	168 386
Итого	98 225	118 673	(36 483)	180 415

Вид ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	Начислено	Выбыло	Накопленная амортизация на 31 декабря 2024
Офисное оборудование	(6 788)	(2 326)	-	(9 114)
Арендованные ОС	(58 943)	(68 096)	76 567	(50 471)
Итого	(65 731)	(70 422)	76 567	(59 585)

Вид ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	Начислено	Выбыло	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023
Офисное оборудование	(4 569)	(2 219)	-	(6 788)
Арендованные ОС	(38 622)	(45 681)	25 360	(58 943)
Итого	(43 191)	(47 900)	25 360	(65 731)

У Общества имеются арендованные основные средства – автомобили, полученные по договору аренды. Учет арендованных объектов основных средств ведется по каждому объекту аренды в соответствии с договором аренды конкретного автомобиля. Учет арендованных автомобилей ведется по стоимости, указанной в договоре, которая является ценой дилера, по которой лизинговая компания выкупает для Общества автомобили. Стоимость арендных платежей включает в себя стоимость автомобиля, страхование КАСКО, транспортный налог, шиномонтаж, хранения шин и прочие сервисные услуги.

15 сентября 2021 Общество заключило договор аренды офиса по адресу: город Москва, улица Летниковская, дом 2, строение 1 с 07 июня 2024 года пролонгировали договор на 3 года до 31 октября 2027 года. Общая сумма арендной платы за весь период аренды составляет 143 942 тыс. руб.

Общество имеет следующие действующие договоры аренды:

Наименование контрагента	Срок договора	Предмет аренды	Ставка дисконтирования	Сумма начисленных % по арендным обязательствам (тыс. руб.)
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	с 15.09.2021 г. по 31.10.2027 г.	Договор аренды нежилых (офисных) помещений	11,65-25%	3079
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	с 01.12.2021 г. по 31.10.2027 г.	Договор о предоставлении доступа к парковочному месту	11,65%-25%	540
Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПОМОБИЛИТИ»	с 31.01.2021 г. по 31.12.2028 г.	Долгосрочная аренда автомобилей	13,05-25%	2609
Акционерное общество «САНТЭНС СЕРВИС»	с 20.02.2014 г. по 31.03.2025 г.	Договор субаренды нежилого помещения	11,65-20%	625
ИП Мадьяров	с 01.06.2020 г. по 31.08.2024 г.	Договор аренды жилого помещения	11,65-20%	579
Общество с ограниченной ответственностью «Кладовкин»	с 01.01.2023 по 23.05.2025 г.	Договор аренды нежилого помещения	13,05-20%	131
Акционерное общество «Билантлия»	с 01.09.2023 по 31.12.2027 г.	Долгосрочная аренда автомобилей	17% -20%	7030
Общество с ограниченной ответственностью «МЭЙДЖОР ПРОФИ»	с 31.07.2023 по 30.09.2027	Долгосрочная аренда автомобилей	17%	4741
Общество с ограниченной ответственностью «Авто партнерс»	С 06.03.2024 по 31.12.2028	Долгосрочная аренда автомобилей	20%	8920
ИП Кулагин	С 01.09.2024 по 01.08.2025	Договор аренды жилого помещения	23%	524
Итого начислено процентов				28 778

Детальная информация о предметах аренды представлена в таблице ниже:

Основное средство	Контрагент	Количество объектов ОС (шт.)			Дата постановки на баланс	Окончание срока аренды	Количество месяцев аренды
		на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024			
Автомобили	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПОМОБИЛИТИ»	70	49	40	31.12.2021	31.12.2028	84
Автомобили	Акционерное общество «Билантлия»		48	48	01.09.2023	31.12.2027	52
Автомобили	Общество с ограниченной ответственностью «МЭЙДЖОР ПРОФИ»		29	30	31.07.2023	31.12.2028	65
Автомобили	Общество с ограниченной ответственностью «Авто партнерс»			57	26.03.2024	31.12.2028	58

Основное средство	Контрагент	Количество объектов ОС (шт.)			Дата постановки на баланс	Окончание срока аренды	Количество месяцев аренды
		на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024			
Парковка	Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	1	1	1	31.12.2021	31.10.2027	70
Офис	Представительство Компании с ограниченной ответственностью «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	1	1	1	31.12.2021	31.10.2027	70
Квартира	ИП Мадьяров	1	1		31.12.2021	31.08.2024	32
Квартира	ИП Кулагин			1	01.09.2024	01.08.2027	35
Склад	Общество с ограниченной ответственностью «Кладовкин»		1	1	01.01.2023	23.05.2028	65
Склад	Акционерное общество «САНТЭНС СЕРВИС»	1	1	1	31.12.2021	31.03.2027	63

4.3 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости		
Запасы – всего	за 2024 г.	912 270	(35 988)	3 975 098	(3 844 916)	20 839	1 042 452	(15 149)
	за 2023 г.	505 545	(53 991)	3 271 673	(2 864 948)	18 003	912 270	(35 988)
в том числе: (группа, вид)								
Товары для перепродажи	за 2024 г.	911 348	(35 988)	3 962 141	(3 832 086)	20 839	1 041 403	(15 149)
Товары для перепродажи	за 2023 г.	504 655	(53 991)	3 263 619	(2 856 926)	18 003	911 348	(35 988)
Прочее	за 2024 г.	922	-	12 957	(12 830)	-	1 049	-
Прочее	за 2023 г.	891	-	8 054	(8 022)	-	922	-

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствовали товарно-материальные запасы, переданные в залог.

Общество использовало резерв на списание товаров с истоящим сроком годности в сумме 31 987 тыс. руб и начислило резерв в сумме 11 148 тыс. руб. Авансы под запасы у Общества отсутствуют

4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства на краткосрочных депозитах	56 574	52 600	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 212	926	36 502
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1	44	29 490
Денежные документы (авиа и ж/д билеты)	628	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	59 415	53 570	65 992

Свободные денежные средства общество размещает на краткосрочных депозитах в банке «Авангард»
Информация о суммах, сроках и процентных ставках по депозитам на 31.12.2024 представлена ниже:

№	Сумма, тыс руб.	Ставка %	Дата размещения	Дата окончания
639	600	17.00 %	28.12.2024	08.01.2025
635	6 000	17.00 %	27.12.2024	08.01.2025
638	6 000	17.00 %	28.12.2024	08.01.2025
636	6 084	17.00 %	27.12.2024	08.01.2025
632	9 000	17.00 %	27.12.2024	08.01.2025
637	9 000	17.00 %	28.12.2024	08.01.2025
633	9 900	17.00 %	27.12.2024	08.01.2025
634	9 990	17.00 %	27.12.2024	08.01.2025
Итого	56 574			

4.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность,	194 048	40 403	262 146
в том числе			
Расчеты с покупателями и заказчиками	167 132	24 224	223 787
Авансовые платежи поставщикам	17 621	5 710	6 430
Прочая дебиторская задолженность	9 295	10 469	31 929
Резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками	-	-	-
Итого по строке 1230 Дебиторская задолженность»	194 048	40 403	262 146

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 не заложены в качестве обеспечения (31.12.2023: не заложены, 31.12.2022: не заложены).

В 2022 году Общество заключило договоры безрегрессного факторинга. Информация об операциях факторинга представлена ниже:

Наименование фактора	% финансирования	Сумма дебиторской задолженности, переданная фактору		Сумма финансирования, полученная по договору факторинга	
		за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
ООО «РБ Факторинг»	100	2 906 052	1 315 179	2 906 052	1 296 660
Акционерное общество «Райффайзенбанк»	95-100	2 326 473	2 672 362	2 353 445	2 670 116

Общество контролирует кредитный риск путем передачи значительной части дебиторской задолженности в рамках договоров факторинга.

4.6 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов по видам:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обеспечительный платеж в отношении долгосрочного договора аренды нежилых помещений	12 187	10 711	9 495
Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	2 275	6 257
Прочее	-	518	-
Итого прочие внеоборотные активы	12 187	13 504	15 752

4.7 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 135 347	824 451	534 421
Задолженность по налогам и сборам	11 560	-	4 932
Прочая кредиторская задолженность	45 655	-	7 642
Итого	1 192 562	824 451	546 995

Прочие обязательства представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства	179 623	63 882	44 017
Долгосрочные обязательства по аренде	179 623	63 882	44 017
Краткосрочные обязательства	79 118	51 551	31 242
Краткосрочные обязательства по аренде	79 118	51 551	31 242

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

4.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в сумме 120 366 тыс. руб. сформирован за счет взносов единственного учредителя Общества. По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 оплачен полностью.

Информация об учредителе Общества представлена в пояснении 1 выше.

4.9 Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	на 31.12.2023	Величина оценочного обязательства, созданного в отчетном году	Величина оценочного обязательства, использованного в этом году	на 31.12.2024
Резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников	(10 870)	(11 891)	10 870	(11 891)
Резерв на годовые премии работникам с учетом страховых взносов	(35 611)	(41 035)	35 611	(41 035)
Резерв на бонусы покупателям, исходя из достижений определенных условий договора	(44 761)	(110 976)	93 600	(62 137)
Итого:	(91 242)	(163 902)	140 081	(115 063)

Наименование показателя	на 31.12.2022	Величина оценочного обязательства, созданного в отчетном году	Величина оценочного обязательства, использованного в этом году	на 31.12.2023
Резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников	(8 009)	(10 870)	8 009	(10 870)
Резерв на годовые премии работникам с учетом страховых взносов	(34 684)	(35 611)	34 684	(35 611)
Резерв на бонусы покупателям, исходя из достижений определенных условий договора	(38 820)	(101 696)	95 755	(44 761)
Итого:	(81 513)	(148 177)	138 448	(91 242)

4.10 Выручка

Вид выручки	За 2024 год	За 2023 год
Продажа товаров	5 178 020	3 804 422
Премии за объем	(110 975)	(99 644)
Итого по строке 2110 «Выручка»	5 067 045	3 704 778

4.11 Себестоимость и коммерческие расходы

Себестоимость

Себестоимость	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость товаров	(3 795 776)	(2 831 263)
Премии от поставщика	451 010	334 245
Резерв под обесценение товара с истекающим сроком годности	(11 148)	(6 201)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(3 355 914)	(2 503 219)

Коммерческие расходы

Виды расходов	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда	(480 368)	(391 422)
Информационные услуги от аптечных сетей и дистрибьюторов	(396 929)	(291 002)
Маркетинг и продвижение	(243 243)	(177 342)
Амортизация ППА автомобилей	(44 028)	(20 301)
Услуги по хранению и обслуживанию склада	(33 016)	(22 421)
Амортизация ППА недвижимости	(24 068)	(25 380)
Командировочные расходы	(20 655)	(15 478)
Прочие затраты на персонал	(17 293)	(12 316)
Материальные расходы	(13 785)	(10 461)
Предоставление доступа к базам данных	(11 605)	(11 023)
Добровольное медицинское страхование	(10 524)	(8 600)
Обслуживание офиса, машин, офисной техники	(7 643)	(5 969)
Юридические услуги, аудит, финансовые консультации	(5 781)	(5 097)
Аренда автомобилей	(4 534)	(21 808)
Представительские расходы	(4 407)	(3 541)
Услуги связи	(4 386)	(3 833)
Услуги таможенного брокера, услуги сертификации	(3 464)	(2 365)
Амортизация ОС и НМА	(2 326)	(2 396)
Ремонт офиса	-	(35)
Прочие	(11 943)	(8 515)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	(1 339 998)	(1 039 305)

Проценты к получению

Виды	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по краткосрочным депозитам	11 653	5 525
Итого по строке 2320 «Проценты к получению»	11 653	5 525

Проценты к уплате

Виды прочих расходов	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по договорам аренды	(28 779)	(10 479)
Проценты по договору факторинга	(314 547)	(122 103)
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате»	(343 326)	(132 582)

Прочие доходы

Виды прочих доходов	За 2024 год	За 2023 год
Возврат средств из таможни	-	7 313
Восстановление неиспользованного резерва на КН покупателям	-	3 153
Курсовые разницы	291	1 120
Прочие доходы ФСБУ 25	2 758	948
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	3 049	12 534

Прочие расходы

Виды прочих расходов	За 2024 год	За 2023 год
Комиссия банкам	(6 059)	(8 762)
Уничтожение бракованного товара, товара с истекшим сроком годности и недостача поставщика	(4 324)	(7)
Премии от покупателей	(1 497)	(3 738)
Прочие	(1 591)	(2 983)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(13 471)	(15 490)

4.12 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2024 году составила 20%. В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 были пересчитаны с учетом новой ставки

п/п	Наименование	Строка ОФР	За 2024 год	За 2023 год
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		5 808	6 448
2	Постоянный налоговый доход/(расход) за период		20 581	18 681
3	Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП	2410	(26 388)	(25 129)
4	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		136 381	113 702
5	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
6	Текущий налог на прибыль за отчетный год	2411	(27 276)	(22 756)
7	Отложенный налог на прибыль	2412	888	(2 373)
8	Изменение отложенных налоговых активов за период	-	34 026	14 333
9	Изменение отложенных налоговых обязательств за период	-	(33 138)	(16 706)
10	Изменение отложенных налоговых активов в связи с увеличением ставки налога на прибыль	-	21 813	
11	Изменение отложенных налоговых обязательств за период в связи с увеличением ставки налога на прибыль	-	(15 754)	

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила:

170 128 тыс. руб. (2023 г. 71 350 тыс. руб.), в том числе, возникших – 471 332 тыс. руб. (в 2023 году – 124 560 тыс. руб.), погашенных - 301 204 тыс. руб. (в 2023 году –

-177 209 тыс. руб.), Основная часть этих разниц связана с различиями признания расходов

в бухгалтерском и налоговом учете.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 165 688 тыс. руб. (в 2023 году – 83 532 тыс. руб.), в том числе, возникших –230 463 тыс. руб. (в 2023 году – 120 054 тыс. руб.), погашенных – 64 775 тыс. руб.

(в 2023 году – 36 522 тыс. руб.),

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, амортизации основных средств.

4.13 Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между Обществом и юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления). При этом операцией между Обществом и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств.

Единственным владельцем 100% Уставного капитала ООО «Алкалоид-Рус» и конечной контролирующей стороной является компания АО «Алкалоид» (Скопье). АО «Алкалоид» (Скопье) (сайт <http://www.alkaloid.com.mk>) является публичной компанией, акции которой размещены на основном рынке на Македонской фондовой бирже.

В состав группы АО «Алкалоид» (Скопье) входят следующие дочерние компании:

АО Алкалоид Македония	Основное хозяйственное общество (материнская компания)	100%	Компания-учредитель (100% владения). Основное Общество.	закупка товара у материнской компании (импорт), оказание маркетинговых услуг (экспорт)
Алкалоид ДОО Загреб, Хорватия	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ДОО Белград, Сербия	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ИНТ ДОО Любляна, Словения	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ДОО Сараево, Босния и Герцеговина	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоидфарм СА Фрибург, Швейцария	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ЕООД София, Болгария	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
АЛК&КОС Фармацевтикалс Шпк Приштина, Косово	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопье Македония	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид УСА ЛЛЦ Колумбус, Огайо, США	Дочерняя компания материнской компании	49%		отсутствуют
Фонд „Трайче Мукаетов“ Скопье, Македония	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ДОО Подгорица, Черногория	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Представительство АО Алкалоид АД Скопье в России, Москва	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ФАРМ ДОО Любляна, Словения	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид Веледрогерия ДОО Белград, Сербия	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ИЛАЧ Тицарет Лимитед Ширкети	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопье, Македония	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
АЛКА-ЛАБ ДОО Любляна, Словения	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют

Алкалоид ШПК, Тирана, Албания	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид Киев ЛЛЦ, Украина	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид ЛГЛ ДОО Загреб	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид УК Лимитед, Великобритания	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
АД Ракометен клуб АЛКАЛОИД	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
АД Ракометен клуб Мулти Есенс	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
АЛКАЛОИД Букурешт, Румыния	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид СЕЕ ДОО Белград, Сербия	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
ALKALOID PHARMA INTERNATIONAL D.O.O. – Хорватия	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид Казахстан	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Алкалоид Энергетика ДООЕЛ, Скопье	Дочерняя компания материнской компании	100%		отсутствуют
Жарко Адамчевски	Генеральный директор до 28.01.2024		Основной*** управленческий персонал	
Воислав Попоски	Генеральный директор с 29.01.2024		Основной*** управленческий персонал	

Supervisory Board of Alkaloid AD Skopje:	Наблюдательный совет Алкалоид АД Скопье
Prof D-r Miodrag Micajkov, Bojancho Krlevski Lidija Sofrevska - Andonova	Профессор Миодраг Михайков, Боянчо Крлевски Лидия Софревска – Андонова
Board of Directors of Alkaloid AD Skopje:	Совет директоров Алкалоид АД Скопье:
Zhivko Mukaetov Viktor Stojchevski Olivera Paneva Gjorgi Jovanov Kire Icev	Живко Мукаетов Виктор Стойчевски Оливера Панева Георги Йованов Кире Ицев.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарплата) на общую сумму 8 446 тыс. руб. (2023 год – 14 006 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с основным обществом:

Вид операций	За 2024 год	За 2023 год
Поставка товаров	(3 836 423)	(3 187 338)
Агентские услуги	-	1 021
Итого	(3 836 423)	(3 188 359)

Остатки по операциям с основным обществом представлены ниже:

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторская задолженность по поставке товаров	1 064 494	774 750	476 627

Все расчеты осуществлялись по рыночным ценам.

Задолженность перед основным обществом будет погашена денежными средствами в течение 2025 года.

Общество осуществило платежи денежных средств в пользу основного Общества в 2024 году в размере 3 095 689 тыс. руб., в 2023 году – 1 465 544 тыс. руб.

4.14 Непрерывность деятельности

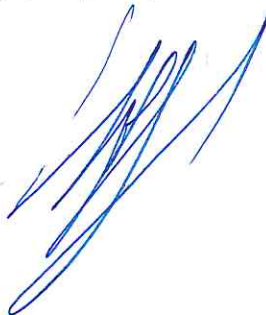
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества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

4.15 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности нет.

Руководитель
ООО «АЛКАЛОИД-РУС»

«24» марта 2025 года



Попоски Воислав