Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 24 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	31239382		
ИНН	0274110679		
по ОКВЭД 2	46.46.1		
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **АО "Фармстандарт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая фармацевтической продукцией**

Организационно-правовая форма/ **Акционерное общество**

форма собственности / **Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **Московская область, г.Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5"Б"**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	540 680	549 550	50 185
	Незаконченные операции по приобретению НМА	1111	17 404	1 523	812
	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	-	-	-
	Незаконченные и неоформленные расходы по НИОКР	1121	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3	Основные средства	1150	5 586 517	3 197 042	1 778 626
	Земельные участки	1151	-	-	-
	Здания, машины, оборудования и пр.	1152	1 887 919	1 231 626	1 216 808
	Незавершенное строительство и оборудование к установке	1153	2 540 753	343 633	48 256
4.26	Права пользования активами	1154	1 157 845	1 621 783	513 562
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.4	Финансовые вложения	1170	8 521 765	14 851 370	16 413 930
4.5	Отложенные налоговые активы	1180	4 587 365	4 530 332	3 918 169
4.6	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	754 942	1 237 455	144 888
	Авансы под внеоборотные активы	1191	754 942	1 237 455	52 422
	Итого по разделу I	**1100**	**19 991 269**	**24 365 749**	**22 305 798**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.7	Запасы	1210	14 854 241	13 530 762	16 670 977
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 009 982	218 909	124 771
	Затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	13 843 166	13 311 853	16 508 716
	Товары и готовая продукция отгруженные	1214	1 093	-	-
	Расходы будущих периодов	1215	-	-	37 490
	Прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23 031	28 087	22 735
4.8	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	91 352 546	88 836 715	80 435 101
	Покупатели и заказчики	1231	86 015 601	81 849 681	72 648 896
	Прочая дебиторская задолженность	1232	5 336 945	6 987 034	7 786 205
	По доходам от участия в УК (дивиденды)	1233	-	-	-
4.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 695 886	23 479 749	22 436 304
4.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 698 596	5 103 418	42 076 921
4.11	Прочие оборотные активы, в том числе	1260	150 209	246 577	11 003
	НДС с авансов под внеоборотные активы	1261	150 209	245 278	10 396
	Итого по разделу II	**1200**	**124 774 509**	**131 225 308**	**161 653 041**
	БАЛАНС	**1600**	**144 765 778**	**155 591 057**	**183 958 839**

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	37 793	37 793	37 793
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.15	Резервный капитал	1360	1 890	1 890	1 890
	Резервные фонды, образов. В соотв.с законодательством	1361	-	-	-
	Резервы, образов. В соотв.с учредит.документами	1362	1 890	1 890	1 890
4.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 794 220	32 136 993	53 872 580
	Итого по разделу III	**1300**	**37 833 903**	**32 176 676**	**53 912 263**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.17	Заемные средства	1410	-	-	-
4.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 742 619	2 755 584	1 511 242
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.19	Прочие обязательства	1450	973 108	1 309 751	57 878
	Итого по разделу IV	**1400**	**2 715 727**	**4 065 335**	**1 569 120**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.17	Заемные средства	1510	4 514 468	26 760 784	19 776 232
4.19	Кредиторская задолженность	1520	99 085 932	92 133 278	108 249 678
	Поставщики и подрядчики	1521	30 609 954	29 843 765	28 378 183
	Задолженность перед персоналом	1522	114 340	88 693	94 644
	Задолженность перед гос.внебюджетными фондами	1523	2 658	2 504	213 225
	Задолженность по налогам и сборам	1524	1 248 627	101 267	2 047 126
	Прочие кредиторы	1525	67 110 353	62 097 050	77 516 500
	Расчеты с учредителями по выплате доходов (дивидендов)	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	5	15	689
4.22	Оценочные обязательства	1540	615 743	454 969	450 857
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**104 216 148**	**119 349 046**	**128 477 456**
	БАЛАНС	**1700**	**144 765 778**	**155 591 057**	**183 958 839**

Руководитель _____ Д.И. Зайцев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 25 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **АО "Фармстандарт"**	по ОКПО	31239382		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0274110679		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая фармацевтической продукцией**	по ОКВЭД 2	46.46.1		
Организационно-правовая форма **Акционерное общество**				
форма собственности / **Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00	16	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 24 г.	За 12 месяцев 20 23 г.
5.1	Выручка, в том числе	2110	152 142 933	142 915 664
	Выручка от продажи готовой продукции и товаров	2111	140 411 077	132 170 456
	Выручка от реализации работ, услуг и т.п.	2112	18 430 121	15 961 909
	Скидки выданные	2113	(6 698 265)	(5216701)
5.2	Себестоимость продаж, в том числе	2120	(116 951 347)	(109 335 401)
	Себестоимость продаж готовой продукции и товаров	2121	(139 665 212)	(131 303 253)
	Себестоимость реализации работ, услуг и т.п.	2122	(105 357)	(48 044)
	Скидки полученные	2123	22 819 222	22 015 896
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 191 586	33 580 263
5.2	Коммерческие расходы	2210	(6 871 777)	(5 420 573)
5.2	Управленческие расходы	2220	(4 745 726)	(4 256 704)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 574 083	23 902 986
	Доходы от участия в других организациях	2310	522 000	281 174
	Проценты к получению	2320	4 021 322	3 855 147
	Проценты к уплате	2330	(990 886)	(792 219)
	Прочие доходы	2340	4 510 906	8 353 013
	Прочие расходы	2350	(3 380 454)	(5 627 926)
	Прочие расходы, связанные с реорганизацией	2360	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 256 971	29 952 175
5.5	Налог на прибыль	2410	(5 551 501)	(6 675 201)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(6 602 723)	(5 533 864)
	налог на прибыль по уточненной декларации	24111	(18 776)	(-)
5.5	Налог на сверхприбыль	24112	(-)	(581 045)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 069 998	(560 292)
	Прочее	2460	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22 705 470	23 276 974
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	22 705 470	23 276 974
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ П.И. Зайцев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 25 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "Фармстандарт"	по ОКПО	31239382		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0274110679		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией	по ОКВЭД 2	46.46.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3100	37 793	(-)	-	1 890	53 872 580	53 912 263
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	23 276 974	23 276 974
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	23 276 974	23 276 974
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(45 300 104)	(45 300 104)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(45 300 104)	(45 300 104)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Изменение капитала в связи с применением ФСБУ 14/2022	3250	x	x	x	-	287 543	287 543
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3200	37 793	(-)	-	1 890	32 136 993	32 176 676
За 20 24 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	22 705 470	22 705 470
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	22 705 470	22 705 470
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(17 048 243)	(17 048 243)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(17 048 243)	(17 048 243)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	37 793	(-)	-	1 890	37 794 220	37 833 903

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	53 912 263	23 276 974	(45 300 104)	31 889 133
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	287 543	287 543
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	53 912 263	23 276 974	(45 012 561)	32 176 676
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
до корректировок	3401	53 872 580	23 276 974	(45 300 104)	31 849 450
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	287 543	287 543
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	53 872 580	23 276 974	(45 012 561)	32 136 993
другие статьи капитала, по которым					
(по статьям)					
до корректировок	3402	39 683	-	-	39 683
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	39 683	-	-	39 683

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	37 833 908	32 176 691	53 912 952

Руководитель _____ Д.И.Зайцев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 25 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "Фармстандарт"	по ОКПО	31239382		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0274110679		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией	по ОКВЭД	46.46.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	157 893 439	148 730 655
в т.ч. IC *	41101	19 388 011	19 613 984
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	107 572 107	126 512 247
в т.ч. IC *	41111	5 200 478	4 259 491
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	46 740 711	14 957 442
в т.ч. IC *	41121	14 004 587	12 452 002
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в т.ч. IC*	41131	-	-
прочие поступления	4119	3 560 621	7 260 966
в т.ч. IC*	41191	162 946	2 902 471
от косвенных налогов	41192	1 062 801	-
результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам	41193	484 239	-
прочие (проценты к получению, поступления от продажи валюты, от подотчетных лиц и пр)	41194	2 033 581	7 260 966
в т.ч. IC*	411941	162 946	2 902 471
Платежи - всего	4120	(137 271 799)	(150 861 714)
в т.ч. IC*	41201	(6 566 032)	(7 245 508)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(122 597 710)	(111 095 987)
в т.ч. IC*	41211	(6 393 566)	(4 034 186)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 545 636)	(5 436 344)
процентов по долговым обязательствам	4123	(588 594)	(1 827 747)
в т.ч. IC*	41211	(6 783)	(738)
налога на прибыль организаций	4124	(5 477 866)	(8 126 524)
прочие платежи, в том числе	4129	(2 061 993)	(24 375 112)
продажа валюты	41291	(53 849)	(11 800)
косвенные налоги	41292	( )	(88 508)
прочие налоги	41293	(7 872)	(5 514)
результат свернутого отражения покупки и перепродажи краткосрочных финансовых вложений	41294	(-)	(-)
результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам	41295	(-)	(19 368 671)
прочие (материальная помощь, благотворительность, командировки, расчеты по займам и материальному ущербу и т.д.)	41296	(2 000 272)	(4 900 619)
в т.ч. IC*	412961	(165 683)	(3 210 584)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	20 621 640	(2 131 059)

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	29 733 858	14 644 780
в т.ч. IC*	42101	834 482	822 339
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	588 833	184 774
в т.ч. IC*	42111	3 233	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4 920	300
в т.ч. IC*	42121	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	25 249 477	13 750 805
в т.ч. IC*	42131	286 072	515 832
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 890 828	908 901
в т.ч. IC*	42141	545 178	308 507
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 279 901)	(10 970 549)
в т.ч. IC*	42201	(1 123 372)	(785 640)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 683 408)	(1 840 562)
в т.ч. IC*	42211	(42)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 555)	(214)
в т.ч. IC*	42221	(3 540)	(189)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 592 935)	(9 129 773)
в т.ч. IC*	42231	(1 119 791)	(765 451)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(5)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	24 453 957	3 874 231
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	56 490 000	42 240 000
в т.ч. IC*	43101	31 890 000	42 240 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	56 490 000	42 240 000
в т.ч. IC*	43111	31 890 000	42 240 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия, реализации собственных акций	4313	-	-
в т.ч. IC*	43131	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(95 979 531)	(80 960 880)
в т.ч. IC*	43201	(70 989 512)	(62 925 156)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(16 895 209)	(45 300 104)
в т.ч. IC*	43221	(16 025 349)	(45 300 103)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(78 736 316)	(35 255 448)
в т.ч. IC*	43231	(54 964 163)	(17 625 053)
прочие платежи	4329	(348 006)	(405 328)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(39 489 531)	(38 720 880)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**5 586 066**	**(36 977 708)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**5 103 418**	**42 076 921**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**10 698 596**	**5 103 418**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	**9 112**	**4 205**

Руководитель _____ Д.И. Зайцев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 25 г.

Акционерное общество

«Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

г. Долгопрудный

АО «Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры Богрец 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о контрольных органах 5
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе 5
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 6

2.ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1. Основа представления 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Изменения и дополнения учетной политики 8
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 9
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 9
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
2.7. Нематериальные активы 10
2.8. Результаты исследований и разработок 11
2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 12
2.10. Основные средства 12
2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 14
2.12. Финансовые вложения 14
2.13. Запасы 17
2.14. Незавершенное производство и готовая продукция 17
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 17
2.16. Добавочный капитал 18
2.17. Кредиты и займы 18
2.18. Целевое финансирование и государственная помощь 18
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 18
2.20. Оценочные резервы 19
2.21. Арендованные основные средства 19
2.22. Учет аренды 19
2.23. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 20
2.24. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 20
2.25. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 20
2.26. Порядок формирования доходов 20
2.27. Порядок формирования расходов 22
2.28. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда 22
2.29. Отложенные налоги 23
2.30. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 23
2.31. Информация о связанных сторонах 23
2.32. Информация по сегментам 23
2.33. События после отчетной даты 24

3.ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 25

4.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 27

4.1. Нематериальные активы 27
4.2. Нематериальные и материальные поисковые активы 31
4.3. Основные средства 31
4.4. Долгосрочные финансовые вложения 34
4.5. Отложенные налоговые активы 38
4.6. Прочие внеоборотные активы 38
4.7. Запасы 38
4.8. Дебиторская задолженность 40
4.9. Краткосрочные финансовые вложения 42

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 46
4.11. Прочие оборотные активы ... 48
4.12. Уставный капитал ... 48
4.13. Переоценка внеоборотных активов ... 48
4.14. Добавочный капитал (без переоценки) ... 48
4.15. Резервный капитал ... 49
4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ... 49
4.17. Кредиты и займы ... 49
4.18. Отложенные налоговые обязательства ... 50
4.19. Кредиторская задолженность ... 50
4.20. Целевое финансирование ... 51
4.21. Государственная помощь ... 51
4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 51
4.23. Прочие обязательства ... 52
4.24. Арендованные основные средства ... 52
4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом ... 52
4.26. Арендованное имущество ... 53
4.26.1. Договоры аренды у арендатора ... 53
4.27. Обеспечения полученные и выданные ... 56

5.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 58

5.1. Доходы по обычным видам деятельности ... 58
5.2. Расходы по обычным видам деятельности ... 58
5.3. Договоры строительного подряда ... 59
5.4. Прочие доходы и расходы ... 59
5.5. Налог на прибыль ... 61
5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию ... 62

6.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ... 64

6.1. Информация по прекращаемой деятельности ... 64
6.2. Связанные стороны ... 64
6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 76
6.4. Информация по сегментам ... 76
6.5. События после отчетной даты ... 76
6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 76
6.7. Налоговое законодательство ... 79

АО «Фармстандарт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Фармстандарт» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Фармстандарт» (Общество), сокращенное название АО «Фармстандарт», ИНН/КПП 0274110679/997550001, зарегистрировано ИФНС РФ по Кировскому району города Уфы.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 05.05.2006 г., за основным государственным регистрационным номером 1060274031047.

Адрес места нахождения: 141701 Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б»

Почтовый адрес: 141701 Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 5 «Б»

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1453	1561	1778

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- закупка и реализация фармацевтической продукции и медицинского оборудования,

- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции,

- проведение исследований, приобретение и продажа ноу-хау, патентов и товарных знаков,

- благотворительная и спонсорская деятельность,

- организация собственных и совместных производств и предприятий, коммерческих структур с отечественными и иностранными партнерами,

- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами,

- инвестиционная деятельность,

- иные виды деятельности, соответствующие целям деятельности Общества, не противоречащие законодательству РФ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Л042-00110-77/00263982	03.07.2020	Бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, находящиеся по месту учета по адресам:

- 123317, г. Москва, ул. Тестовская, д.10;
- 123317, г. Москва, ул. Тестовская, д.8;
- 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек., д.30, корп. 4;

- 305022, Курская обл., г. Курск, 2-я Агрегатная улица, 1а/18, лит В21.
- 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Кирова, д.37
- г. Москва, мо.Северный, Афанасовское шоссе, з.у.1

Обособленные подразделения не являются филиалами или представительствами.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 37 792 603 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

37 792 603 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2024 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	35 525 047	94
Акционеры прочие (физические лица)	2 267 556	6
Итого:	37 792 603	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	35 525 047	94
Акционеры прочие (физические лица)	2 267 556	6
Итого:	37 792 603	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК %
Акционер 1	37 792 602	99,99
Акционер 2	1	0,01
Итого:	37 792 603	100,00

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Зайцев Дмитрий Иванович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

1.6. Информация о контрольных органах

В соответствии п. 12.1 ст. 12 Устава Общества в редакции 15 (зарегистрировано 09 августа 2023 года Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных за ГРН 2235001542488) формирование Ревизионной комиссии в Обществе не предусмотрено.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."

Юридический адрес: 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ОГРН 1027700058286, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «Фармстандарт» имеет следующие дочерние, зависимые, прочие связанные общества с прямым участием,

По состоянию на 31 декабря 2024 г.:

- восемнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 7 769 819 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 087 580 тыс. руб.;
- одно прочее связанное общество с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- восемнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 7 760 967 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 087 580 тыс. руб.;
- одно прочее связанное общество с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 1 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- девятнадцать дочерних обществ с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 8 257 496 тыс. руб.;
- два зависимых общества с прямым участием, стоимость инвестиций в него составляет 1 050 080 тыс. руб.;
- четыре прочих связанных общества с прямым участием, стоимость инвестиций в них составляет 15 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика действующая в 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2023 г. № 311223-04.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка,
- Себестоимость,
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),
- Прочие доходы (включая проценты к получению),
- Прочие расходы (включая проценты к уплате),
- Прибыль до налогообложения,
- Налог на прибыль (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль),
- Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому (для альтернативного) организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и

ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учётной политике в связи с этим утверждаются формы бумажных и электронных документов, используемые при инвентаризации.

Кроме того, с 2025 года общество составляет бухгалтерскую отчётность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется общим центром обслуживания, ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на директора департамента методологии налоговой и бухгалтерской отчетности. Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «SAP».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 30.11.2022 г.

Инвентаризация части ТМЦ проводилась по состоянию на 31.12.2024 г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2024 г.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро
Швейцарский франк	76,1805 за 1 швейцарский франк	106,75910 за 1 швейцарский франк	112,9774 за 1 швейцарский франк
Фунт стерлингов	84,7919 за 1 фунт стерлингов	114,53200 за 1 фунт стерлингов	127,4962 за 1 фунт стерлингов
Китайский юань	9,89492 за 1 китайский юань	12,57620 за 1 китайский юань	13,42720 за 1 китайский юань
Узбекский сум	0,0063 за 1 узбекский сум	0,0073 за 1 узбекский сум	0,0079 за 1 узбекский сум
Индийский рупий	0,8488 за 1 индийский рупий	1,0773 за 1 индийский рупий	1,18797 за 1 индийский рупий

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

- При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками НМА, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете и отчетности расходами периода, в котором были завершены связанные с ними капитальные вложения.

Обществом не проводится переоценка нематериальных активов.

.На конец отчетного года элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования. Возникающие по результатам такой проверки корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05* «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в пункте 36 ФСБУ 14/2022.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных ативов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии
Программы для ЭВМ, базы данных	по сроку, установленному Специалистами Общества
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	По сроку регистрации

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов (групп объектов НМА), проведенной обществом в отчетном году:

Объекты НМА /группы НМА	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До 01.01.2024	После 01.01.2024	До	После	До	После	
Торговые знаки	13-122	98-289					

Объекты НМА /группы НМА	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До 01.01.2024	После 01.01.2024	До	После	До	После	
Патенты/лицензии	13-60	12-119	-	-	линейный	линейный	
Право использования лицензий	-	8-83	-	-	линейный	линейный	
Программы для ЭВМ	20-96	20-96	-	-	линейный	линейный	

Обесценение

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКР) признаются капитальными вложениями в НМА если относятся к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

При соблюдении одновременно следующих условий:

а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;

в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);

д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты, относящиеся к стадии исследования, стадии разработок в отношении которых не выполняются выше перечисленные условия, являются расходами периода, в котором они были понесены

Работы по НИОКР Общества - это работы по созданию новой для предприятия продукции.

Новая для предприятия продукция – это новые продукты, ранее не производимые в Обществе и планируемые к выпуску по завершении процесса разработки и регистрации нового продукта.

НИОКР по разработке и регистрации новых для Общества продуктов, направлены на получение одного из следующих результатов:

- разработка качественного и количественного состава нового продукта (генерика, оригинала ЛС, БАД)
- разработка новой для предприятия лекарственной формы нового продукта (генерика/ оригинала ЛС/БАД);

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.
Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объектов ОС будет приносить экономические выгоды организации.

По ОС, бывшим в употреблении, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ликвидационная стоимость устанавливается для активов, по которым с высокой долей вероятности возможно поступление от выбытия в конце срока. Информация о ликвидационной стоимости основывается на текущей справедливой стоимости. Для остальных объектов ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2024	с 01.01.2024
Здания	До 31	До 31
Машины и оборудование	4-20	5-20
Транспортные средства	4-11	5-11
Мебель и офисная техника	3-20	3-22

На конец отчетного года элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования. Возникающие по результатам такой проверки корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году:

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки				Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		способ начисления амортизации		
	До 01.01.2024	После 01.01 .2024	до	после	
Здания	363	363	линейный	линейный	Отсутствуют
Машины и оборудование	49-241	61-241	линейный	линейный	п. 37 ФСБУ 6/2020
Транспортные средства	46-132	60-132	линейный	линейный	п. 37 ФСБУ 6/2020
Мебель и офисная техника	60-241	36-268	линейный	линейный	п. 37 ФСБУ 6/2020

Дополнительно была пересмотрена ликвидационная стоимость транспортных средств, в связи с изменением рыночной стоимости схожих по характеристикам транспортных средств.

Существенные затраты на проведение периодического ремонта и обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельным инвентарным объектом ОС. При этом, списание стоимости

капитального ремонта на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду, но не более оставшегося срока полезного использования ОС.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости объекта ОС, но не менее 100 000 рублей.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по текущему ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Учет незавершенных вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с 2022 г.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

2.12. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Для целей бухгалтерского учета к эквивалентам денежных средств относятся следующие банковские вклады:

- депозиты до востребования (Данные активы признаются в качестве эквивалентов денежных средств с учетом намерения хозяйствующего субъекта в отношения сроков востребования. Под намерением хозяйствующего субъекта подразумевается то, что вероятность востребования депозита в срок не более 3-х месяцев исходя из даты сделки оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции более 3-х месяцев)
- депозиты со сроком погашения исходя из даты сделки не более 3-х месяцев

Депозиты до востребования, срочные депозиты сроком вклада не более трех месяцев, учитываемые на счете 55000* «Депозитные счета, эквиваленты денежных средств» отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты сроком возврата от трех и более месяцев, учитываемые на счете 5806* «Депозиты», отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока вклада на отчетную дату:

- не более 12 месяцев по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) раздела «Оборотные активы»;
- свыше 12 месяцев по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

Для целей бухгалтерского учета к долгосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о невозможности досрочного требования вкладчиком возврата суммы вклада;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условие о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада только по согласованию с банком (дополнительное соглашение к договору банковского вклада).

Для целей бухгалтерского учета к краткосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет от 3-х до 12 месяцев;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада, возврат суммы вклада осуществляется в срок менее 3-х месяцев после направления требования (уведомления) в банк.

Депозиты признаются краткосрочными с учетом намерения Общества в отношения сроков возврата. Под намерением подразумевается то, что вероятность досрочного погашения депозита оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции до наступления срока возврата, установленного договором (первоначального срока). При этом во внимание может приниматься прошлый опыт, ожидания менеджмента и планы Общества, текущая внешняя конъюнктура.

Перевод депозитов осуществляется при наличии следующих оснований, при этом во внимание принимаются события после отчетной даты:

- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из срока погашения вклада на отчетную дату;
- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению более 3-х месяцев, но менее 12 месяцев);
- из долгосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев);
- из краткосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки - даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае организация формирует резерв под

обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение акций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н;

в) определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Проверка на обесценение вкладов в уставные капиталы организаций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н.;

в) определяется расчетная стоимость 1% вклада в уставный капитал организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений (займы, долговые ценные бумаги) производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) анализируется факты отсутствия или существенного снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов, вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, появления у организации-должника по договору займа признаков банкротства (либо объявление банкротом);

б) при наличии сомнений в возможности исполнения должником своих обязательств запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность за финансовый год до даты выдачи займа и за последующие отчетные периоды;

в) проводится анализ ликвидности и платежеспособности на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности заёмщика, запрашивается информация о дальнейших перспективах развития, анализируется информация доступная в открытых источниках;

г) при необходимости запрашивается письмо подтверждение от заёмщика о возможностях и намерениях погашения задолженности перед Обществом;

д) на основании профессионального суждения по проанализированным данным и имеющейся информации определяется величина возможных потерь от невозврата заёмных средств.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При реорганизации организации акции/доли/паи, которой учитывается в составе финансовых вложений Общества, в форме выделения/разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших Обществу акций реорганизуемой организации.

Дисконтированная оценка не применяется.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) в 2023-2024 гг не производилось.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии не менялись.

2.13. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) уменьшают стоимость запасов и относятся на финансовый результат в составе себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство отсутствует.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107 н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2023-2024 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на сумму выданных гарантий, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания,
- на сумму выплат при сокращении штата в случае реструктуризации компании,
- на сумму обязательства по договору поручительства, когда компания, за которую поручились, не выполняет своих обязательств по оплате, и обязательство по оплате за компанию становится неизбежным,
- прочие оценочные обязательства при одновременном выполнении следующих условий:

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

  - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

  - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.22 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация по условным активам и обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.22 настоящих пояснений.

2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- обесценение основных средств, НМА и капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение МПЗ, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества, а также в разделе 2.12 настоящих пояснений.

2.21. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета Z001* «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, предоставленной арендодателем.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.22. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01* «Аренда имущества».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Арендованное имущество» в группе статей «Основные средства».

Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства»

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации линейным методом в течении срока аренды (если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то, предполагаемого срока полезного использования).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде оценивается, как приведенная стоимость будущих арендных платежей (за вычетом возмещаемых налогов) на дату оценки, учитывается на счете 76* «Обязательство по Аренде»

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования будущих арендных платежей, на ставку, по которой общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (информация берется с сайта https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций»).

Величина обязательства по аренде, после признания, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА и обязательства по аренде пересматриваются при изменении условий договора и величины арендных платежей. Изменение величины обязательства относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды (срок не более 12 мес.) и предметам аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. рублей, при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору. Арендные платежи учитывает в качестве расхода периода, равномерно в течении срока аренды.

Общество, выступая Арендодателем, на дату начала аренды, при неоперационной (финансовой) аренде, признает актив в качестве инвестиции в аренду (ИВА). Учет ИВА ведется на счете 76* Инвестиция в аренду.

ИВА признается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость ИВА определяется путем дисконтирования суммы причитающихся будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды на процентную ставку, при использовании которой, приведенная стоимость ИВА на дату предоставления предмета аренды, равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость ИВА, после даты предоставления предмета аренды, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость ИВА проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты.

Общество квалифицирует предмет аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом пользования на предмет аренды, не переходят арендатору (срок аренды существенно меньше СПИ объекта аренды, приведенная стоимость будущих арендных платежей значительно ниже справедливой стоимости предмета аренды). При этом, арендные платежи признаются в качестве дохода периода, равномерно в течении срока аренды.

У Общества выступающего в качестве Арендодателя финансовой аренды не возникает.

2.23. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете Z002* «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.24. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете Z007* «Списанная в убыток дебиторская задолженность» в течение 5 лет.

2.25. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

Оценка обеспечений обязательств и платежей, полученных производится исходя из условий договора.

2.26. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товара (фармацевтической продукции и медицинского оборудования);
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов и товарных знаков, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами.

Доходы от обычных видов деятельности уменьшаются на сумму финансовых скидок (премий), предоставленных покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) предоставленные покупателям отражаются в бухгалтерском учете Общества на счетах 91* «Финансовые скидки предоставленные».

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов (запасов);
- поступления от конверсионных операций;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы, результаты от конверсионных операций;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва на гарантийный ремонт;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в некотируемые долговые ценных бумаги;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в котируемые долговые ценных бумаги;
- доходы и расходы от выбытия основных средств.

2.27. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.26 настоящих пояснений.

Расходы по обычным видам деятельности уменьшаются на финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) полученные от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91* «Финансовая скидка полученная».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.26 настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельных МВЗ (место возникновения затрат) в разрезе 30-х счетов, отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на отдельных МВЗ и иных элементах учета (внутренний заказ, СПП-элементы) в разрезе 30-х счетов, отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.28. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2023-2024 гг. отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.29. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расчеты по ПБУ 18/02 ведутся балансовым методом.

2.30. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию — базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.31. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.32. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами как по прямым, так и по агентским договорам, а также предоставление лицензий на право пользования товарных знаков. Общество считает эти виды деятельности неразрывно связанными между собой. Исходя из этого утверждения, а также исходя из организационной и управленческой структуры Общество не считает возможным выделение информации по сегментам.

2.33. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель за 2023 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2023 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	47 266	549 550	502 284	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Незаконченные операции по преобретению НМА	1111	1 961	1 523	(438)	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Отложенные налоговые активы	1180	4 525 752	4 530 332	4 580	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	1 346 700	1 237 455	(109 245)	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу I	**1100**	**23 968 130**	**24 365 749**	**397 619**	
Запасы	1210	13 564 371	13 530 762	(33 609)	
Расходы будущих периодов	1215	33 609	-	(33 609)	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу II	**1200**	**131 258 917**	**131 225 308**	**(33 609)**	
БАЛАНС	**1600**	**155 227 047**	**155 591 057**	**364 010**	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31 849 450	32 136 993	287 543	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу III	**1300**	**31 889 133**	**32 176 676**	**287 543**	
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 679 117	2 755 584	76 467	Переходные положения на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу IV	**1400**	**3 988 868**	**4 065 335**	**76 467**	
БАЛАНС	**1700**	**155 227 047**	**155 591 057**	**364 010**	

Соответствующим образом были скорректированы данные табличных пояснений к бухгалтерскому балансу по нематериальным активам, прочим оборотным активам, запасам, расходам будущих периодов, отложенным налоговым активам, нераспределенной прибыли, отложенным налоговым обязательствам в части показателей на 31.12.2023 г.

Также были скорректированы данные Отчета об изменении капитала следующим образом:

Наименование показателя отчет об изменении капитала	Код строки	Показатель за 2023 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2023 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Изменение капитала в связи с применением ФСБУ 14/2022 (графа Нераспределенная прибыль и Итого)	3250	0	287 543	287 543	Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Основные средства»
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (графа Нераспределенная прибыль)	3200	31 849 450	32 136 993	287 543	Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Основные средства»
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (графа Итого)	3200	31 889 133	32 176 676	287 543	Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Основные средства»

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023-2024 гг. представлена в нижеследующих таблицах.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
Нематериальные активы всего	**523 276**	**548 027**	**49 373**
Патенты	-	-	-
в том числе созданные самой организацией			
Торговые знаки	332 849	381 053	10 533
в том числе созданные самой организацией			
Программы для ЭВМ и базы данных	24 984	22 766	23 642
в том числе созданные самой организацией			
Права пользования активами	129 629	120 391	-
Прочие НМА	35 814	23 817	15 198
в том числе созданные самой организацией			
Капитальные вложения в нематериальные активы	**17 404**	**1 523**	**812**
в том числе затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса	**540 680**	**549 550**	**50 185**

Движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			Изменения за период							На 31.12.2024		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная /рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная/ восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**1110**	**992 634**	**(444 608)**		**100 033**	**(504)**	**229**	**(124 509)**				**1 092 164**	**(568 888)**	
в т.ч.														
Товарные знаки		615 901	(234 848)					(48 204)				615 901	(283 052)	
Патенты/ лицензии					62	(62)	62	(62)						
Право использования лицензий		351 621	(207 413)		94 903	(442)	167	(73 394)				446 083	(280 640)	
Программы для ЭВМ		25 112	(2 347)		5 068			(2 849)				30 180	(5 196)	
НИОКР														

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			Изменения за период							Корректировка по ФСБУ 14/2022	На 31.12.2023		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка					
		Первоначальная /рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная/ рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость (рыночная/ восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**1110**	**889 064**	**(839 691)**		**13 273**	**(38 633)**	**37 275**	**(15 983)**	**-**	**-**	**-**	**502 721**	**992 634**	**(444 608)**	
в т.ч.															
Товарные знаки		783 012	(772 479)		959	(25)	1	(3 292)	-	-	-	372 877	615 901	(234 848)	
Патенты/ лицензии		74 796	(59 598)		12 314	(32 559)	32 144	(12 691)	-	-	-	-14 406	-	-	
Право использования лицензий												144 207	351 621	(207 413)	
Программы для ЭВМ		31 256	(7 614)		-	(6 049)	5 130	-	-	-	-	43	25 112	(2 347)	
НИОКР															

Информация о нематериальных активах с неопределенным сроком использования представлены ниже:

Наименование НМА	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования	Первоначальная стоимость	Факторы, свидетельствующие о невозможности определить срок использования
Вид нематериального актива						
Программное обеспечение Оперативный учет свид. 2011613359	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества	600	- срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом – бессрочно - ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды – бессрочно - срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества
Единая автоматизированная система учета логических данных, продаж и прогнозирования «Либра»	-		-		-	
Программа для ЭВМ «ФармСэд 2»	2 551		2 551		2 551	
Программное обеспечение "Система проверки действующих контрагентов АО "Фармстандарт"	3 050		3 050		3 050	
Мобильное Приложение Корпоративного портала	2 050		2 050		2 050	
Программа для ЭВМ "Бронирование"	-		-		919	
Программа для ЭВМ "Консолидация управленческой отчетности"	8 488		8 488		8488	
Программа для ЭВМ "Система визуализации объектов ГК «Фармстандарт»	1 936		1 936		1936	
Программа для ЭВМ "Система сбора данных из открытых источников"	1 944		1 944		1944	
Программа для ЭВМ «Калькулятор КСГ»	2 105		2 105		2105	

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2024 г.

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период				На 31.12.2024	
	Накопленные затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	списано затрат (признано расходами)	принято к учету в качестве нематериальных активов	обесценение за период	Накопленные затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	1 524		75 043	(20 360)	(38 803)		17 404	
в том числе затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ								

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2023 г.

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023	
	Накопленные затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	списано затрат (признано расходами)	принято к учету в качестве нематериальных активов	обесценение за период	Накопленные затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	812		14 549	(127)	(13 711)		1 524	
в том числе затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ								

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Товарные знаки	120	Линейный	120	Линейный	120	Линейный
Патенты/ лицензии	24	Линейный	24	Линейный	24	Линейный
Программы для ЭВМ	60	Линейный	60	Линейный	60	Линейный

4.2. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2023-2024 гг. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеследующих таблицах:

Наличие и движение основных средств за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**1150**	**1 828 541**	**(596 915)**	**-**	**1 284 352**	**(490 253)**	**59 351**	**-**	**(197 157)**	**-**	**-**	**2 622 640**	**(734 721)**	
в том числе:														
Здания, сооружения		3 902	(1 204)	-	-	-	-	-	(130)	-	-	3 902	(1 334)	
Машины и оборудование		74 650	(50 927)	-	2 408	-	-	-	(5 154)	-	-	77 058	(56 082)	
Транспортные средства		1 134 967	(243 769)	-	1 097 207	(481 384)	58 377	-	(71 360)	-	-	1 750 789	(256 751)	
Мебель и офисная техника		615 022	(301 015)	-	184 737	(8 869)	974	-	(120 513)	-	-	790 891	(420 554)	

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**1150**	**1 763 409**	**(546 601)**	**-**	**265 195**	**(200 062)**	**56 798**	**-**	**(107 112)**	**-**	**-**	**1 828 541**	**(596 915)**	
в том числе:														
Здания, сооружения		3 902	(1 074)	-	-	-	-	-	(130)	-	-	3 902	(1 204)	
Машины и оборудование		73 387	(48 166)	-	4 429	(3 166)	2 907	-	(5 668)		-	74 650	(50 927)	
Транспортные средства		1 296 354	(249 427)	-	4 918	(166 305)	26 013	-	(20 355)		-	1 134 967	(243 769)	
Мебель и офисная техника		389 766	(247 934)	-	255 848	(30 591)	27 878	-	(80 959)		-	615 022	(301 015)	

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде и учитываются в качестве прав пользования активом (ППА)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2023 – 2024 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – ВСЕГО	**2 591**	**7500**
Здания	-	-
Машины и оборудование	-	133
Транспортные средства	-	-
Мебель и офисная техника	2 591	7 367

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Здание контрольно-пропускного пункта	3 902	3 902	3 902
ИТОГО	**3 902**	**3 902**	**3 902**

Обществом переданы по договорам аренды оборудование и транспортные средства. Информация о балансовой стоимости основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств раскрыта ниже

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	412 288	273 842	327 382
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1153	**2 540 753**	**343 633**	**48 256**
в том числе:		-	-	-
Незавершенное строительство:		2 172 832	292 340	44 738
Незаконченные операции по приобретению основных средств		367 921	51 293	3 518

4.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях в 2024-2023 гг. приведена в нижеследующих таблицах:

За 2024 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило*	Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные (из краткосрочных в долгосрочные)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	**1170**	**17 702 449**	**(2 851 079)**	**14 851 370**	**8 877**	**(25)**	**25**	**(1 189 908)**	**(5 318 395)**	**169 821**	**11 202 998**	**(2 681 233)**	**8 521 765**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции и Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		8 848 547	(2 851 079)	5 997 468	8 877	(25)	25	-	-	169 821	8 857 399	**(2 681 233)**	6 176 166
дочерние, в том числе		*7 760 966*	*(2 851 079)*	*4 909 887*	*8 877*	*(25)*	25	-	-	*169 821*	*7 769 818*	**(2 681 233)**	*5 088 585*
зачет взаимных требований		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые		*1 087 580*	-	*1 087 580*	-	-		-	-	-	*1 087 580*	-	*1 087 580*
прочие		*1*	-	*1*	-	-		-	-	-	*1*	-	*1*
Предоставленные займы		7 631 238	-	7 631 238	-	-	-	(753 643)	(4 679 001)	-	2 198 594	-	2 198 594
Приобретенные права требований		1 050 899	-	1 050 899	-	-	-	(411 505)	(639 394)	-	-	-	0
Долговые ценные бумаги, в том числе		171 765	-	171 765	-	-	-	(24 760)	-	-	147 005	-	147 005
- котируемые, в т.ч		*171 765*		*171 765*	-	-		*(24 760)*			*147 005*		*147 005*

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Выбыло (погашено)							
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило*	Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка	Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего	**1170**	**19 051 671**	**(2 637 741)**	**16 413 930**	**956 628**	**(164)**	**-**	**1 524 455**	**(3 830 140)**	**(213 338)**	**17 702 449**	**(2 851 079)**	**14 851 370**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции и Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		8 811 181	(2 637 741)	6 173 440	37 530	(164)	-	-	-	(213 338)	8 848 547	(2 851 079)	5 997 468
дочерние, в том числе		*7 761 086*	*(2 637 741)*	*5 123 345*	*30*	*(150)*	-	-	-	*(213 338)*	*7 760 966*	*(2 851 079)*	*4 909 887*
зачет взаимных требований		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые		*1 050 080*	-	*1 050 080*	*37 500*	-		-	-	-	*1 087 580*	-	*1 087 580*
прочие		*15*	-	*15*	-	(14)		-	-	-	*1*	-	*1*
Предоставленные займы		9 236 044	-	9 236 044	919 097	-	-	1 306 237	(3 830 140)	-	7 631 238	-	7 631 238
Приобретенные права требований		824 161	-	824 161	-	-	-	226 738	-	-	1 050 899	-	1 050 899
Долговые ценные бумаги, в том числе		180 285	-	180 285	-	-	-	(8 520)	-	-	171 765	-	171 765
- котируемые, в т.ч		*180 285*		*180 285*	-	-		*(8 520)*	-		*171 765*		*171 765*

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1232 «Прочая дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по долгосрочным финансовым вложениям составила:

- На 31.12.2024 г. — 463 693 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 462 077тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 1 616 тыс. руб.
- На 31.12.2023 г. — 202 866 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 195 843 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 7 023 тыс. руб.
- На 31.12.2022 г. — 315 687 тыс. руб., в том числе
  - долгосрочная часть 309 780 тыс. руб.,
  - краткосрочная часть 5 907 тыс. руб.

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений отсутствует.

Такие долгосрочные финансовые вложения, как акции и доли в уставных капиталах, некотируемые долговые ценные бумаги Общества, не являются котируемыми на рынках в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка на возможное обесценение долгосрочных финансовых вложений.

Информация о резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2024 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	2 851 079	-	169 846	-	2 681 233
	Дочерних организаций	2 851 079	-	169 846	-	2 681 233
2	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
	ИТОГО	2 851 079	-	169 846	-	2 681 233

За 2023 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	2 637 741	213 338	-	-	2 851 079
	Дочерних организаций	2 637 741	213 338	-	-	2 851 079
2	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
	ИТОГО	2 637 741	213 338	-	-	2 851 079

4.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Убыток от реализации ценных бумаг	449 780	360 214	360 214
2	Основные средства и нематериальные активы	-	-	972
3	Оценочные обязательства	153 936	90 994	90 171
4	Оценочные резервы	3 398 796	3 201 473	2 765 051
5	Прочие отложенные налоговые активы	584 853	877 651	701 761
	ИТОГО	**4 587 365**	**4 530 332**	**3 918 169**

4.6. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
2	Авансы под внеоборотные активы.	754 942	1 237 455	52 422
	ИТОГО	**754 942**	**1 237 455**	**52 422**

4.7. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

По таблице за 2024 год:

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (1 116 624) тыс. руб.

По таблице за 2023 год:

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (453 442) тыс. руб.

За 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло*	Перемещение между запасами	Резерв под обесценение запасов	Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	163 688	(4 156)	159 532	1 095 748	(263 848)	(105 477)	4 052	890 112	(103)	890 008
ТМЦ отвечающие критериям основных средств	1211	59 377	-	59 377	285	(45 165)	105 477	-	119 974	-	119 974
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	20 793	-	(20 793)	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	14 373 109	(1 061 256)	13 311 853	140 527 111	(29 465 340)	(111 433 094)	902 637	14 001 785	(158 619)	13 843 166
Товары отгруженные	1214	-	-	-	-	(111 452 794)	111 453 887	-	1 093	-	1 093
Итого:		**14 596 174**	**(1 065 412)**	**13 530 762**	**141 643 937**	**(141 227 147)**	**-**	**906 689**	**15 012 963**	**(158 722)**	**14 854 241**

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				Корректировка по ФСБУ 14/2022	На конец периода		
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло*	Перемещение между запасами	Резерв под обесценение запасов		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение запасов	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	86 004	(5 393)	80 611	350 154	(199 183)	(73 287)	1 237		163 688	(4 156)	159 532
ТМЦ отвечающие критериям основных средств	1211	44 160	-	44 160	305	(58 375)	73 287	-		59 377	-	59 377
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	16 923 891	(415 175)	16 508 716	132 434 694	(31 227 415)	(103 758 061)	(646 081)		14 373 109	(1 061 256)	13 311 853
Товары отгруженные	1214	-	-	-	-	(103 758 061)	103 758 061	-		-	-	-
Расходы будущих периодов	1215	37 490	-	37 490	76 344	(80 225)	-	-	(33 609)	-	-	-
Итого:		**17 091 545**	**(420 568)**	**16 670 977**	**132 861 497**	**(135 323 259)**	**-**	**(644 844)**		**14 596 174**	**(1 065 412)**	**13 530 762**

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей и суммы предоставленных поставщиками финансовых премии (скидки полученные) приходящихся на остаток товара.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2024 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	1 059 363	(900 744)	158 619
2.	Упаковочные материалы	4 156	(4 053)	103
3.	Готовая продукция	1 893	(1 893)	-
	ИТОГО	**1 065 412**	**(906 690)**	**158 722**

За 2023 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	414 209	645 154	1 059 363
2.	Упаковочные материалы	5 393	(1 237)	4 156
3.	Готовая продукция	966	927	1 893
	ИТОГО	**420 568**	**644 844**	**1 065 412**

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности в 2024-2023 гг. представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Авансы под внеоборотные активы (под приобретение основных средств и незавершенное строительство)	1191	**759 432**	**4 490**	**754 942**	**1 237 455**	**-**	**1 237 455**	**52 422**	**-**	**52 422**
НДС с авансов под внеоборотные активы	1261	150 209	-	**150 209**	245 278	-	245 278	10 396	-	10 396
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	**462 077**	-	**462 077**	**345 843**	-	**345 843**	**309 780**	-	**309 780**
в т.ч. покупатели и заказчики		-	-	-	150 000	-	150 000	-	-	-
по процентам по долгосрочным займам, и депозитам		462 077	-	**462 077**	195 843	-	195 843	309 780	-	309 780
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	**96 558 941**	**(5 668 471)**	**90 890 471**	**93 566 335**	**(5 075 462)**	**88 490 872**	**84 833 076**	**(4 707 755)**	**80 125 321**
в т.ч. покупатели и заказчики		87 532 398	(1 516 798)	**86 015 601**	83 235 151	(1 535 469)	81 699 681	74 459 082	(1 810 186)	72 648 896
по авансам выданным, в т.ч.		2 290 204	-	**2 290 204**	1 821 792		1 821 792	2 061 923	-	2 061 923
уплаченных организацией в связи с приобретением запасов,		1 963 426	-	**1 963 426**	1 572 102		1 572 102	778 186	-	778 186
прочие дебиторы		6 227 359	(4 151 673)	**2 575 686**	8 501 782	(3 539 993)	4 961 789	8 306 498	(2 897 569)	5 408 929
по расчетам с персоналом		-	-		8		8	21	-	21
по расчетам с подотчетными лицами		8 946	-	**8 946**	7 530		7 530	5 516	-	5 516
по расчетам с персоналом по прочим операциям		35	-	**35**	72		72	30	-	30
по налогам и сборам		-	-	-	-		-	6	-	6
Итого дебиторская задолженность	1230	**96 021 018**	**(5 668 471)**	**91 352 547**	**93 912 178**	**(5 075 462)**	**88 836 715**	**85 142 856**	**(4 707 755)**	**80 435 101**

Дебиторская задолженность по строке 1231 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» включает, в том числе, сумму задолженности покупателей за товар Принципалов, реализованный Обществом в рамках заключенных агентских договоров.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1231	86 015 601	81 849 681	72 648 896
в том числе				
Дебиторская задолженность покупателей за товары реализованные в рамках агентских договоров		42 456 534	37 951 140	32 501 384
Дебиторская задолженность покупателей за собственный товар, работы, услуги		45 075 865	45 434 010	41 957 697
Величина резерва по сомнительным долгам		(1 516 798)	(1 535 469)	(1 810 185)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в ниже приведенных таблицах

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5 075 462**	**784 051**	**(184 676)**	**(1 876)**	**5 672 961**
в т.ч. покупатели и заказчики	**1 535 469**	**45 592**	**(64 264)**	**-**	**1 516 798**
прочие дебиторы	**3 539 993**	**733 969**	**(120 412)**	**(1 876)**	**4 151 673**
прочие дебиторы (КВ)	**-**	**4 490**	**-**	**-**	**4 490**

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**4 707 755**	**1 354 511**	**(613 361)**	**(373 443)**	**5 075 462**
в т.ч. покупатели и заказчики	1 810 185	338 645	(613 361)	-	1 535 469
прочие дебиторы	2 897 570	1 015 866	-	(373 443)	3 539 993

4.9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах

За 2024 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные (из краткосрочные в долгосрочные)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения – всего	1240	31 902 463	(8 422 714)	23 479 749	1 219 791	(25 036 631)	5 653	3 523 136	5 318 394	(814 206)	16 927 153	(9 231 267)	7 695 886
в том числе:													
Акции и вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерние		-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Предоставленные займы, в том числе		31 755 463	(8 422 714)	23 332 749	1 219 791	(24 889 631)	5 653	2 971 125	4 679 000	(814 206)	15 735 748	(9 231 267)	6 504 481
зачет взаимных требований					-	-		-	-				
Депозиты						-	-	-					
Приобретенные права требований		147 000	-	147 000	-	(147 000)	-	552 011	639 394	-	1 191 405		1 191 405
Прочие финансовые вложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная), изменение рыночной стоимости	Перевод из долгосрочных в краткосрочные (из краткосрочные в долгосрочные)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения – всего	1240	30 082 880	(7 646 576)	22 436 304	8 210 676	(14 514 554)	609 218	4 293 320	3 830 141	(1 385 356)	31 902 463	(8 422 714)	23 479 749
в том числе:													
Акции и вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		496 407	(496 107)	300	-	(496 407)	496 107	-	-	-	-	-	-
дочерние		496 407	(496 107)	300	-	(496 407)	496 107	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы, в том числе		29 439 473	(7 150 469)	22 289 004	8 210 676	(14 018 147)	113 111	4 293 320	3 830 141	(1 385 356)	31 755 463	(8 422 714)	23 332 749
Приобретенные права требований		147 000	-	147 000	-	-	-	-	-	-	147 000	-	147 000
Прочие финансовые вложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1232 «Прочая дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям, сделкам РЕПО, депозитам со сроком погашения менее трёх месяцев, долговым ценным бумагам сроком погашения менее трёх месяцев составила (сумма указана без учета резерва по сомнительным долгам):

- на 31.12.2024 – 4 055 641 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 4 819 622 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 3 281 416 тыс. руб.

Такие краткосрочные финансовые вложения, как некотируемые долговые ценные бумаги, не являются котируемыми на рынках в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка на возможное обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Информация о резерве под обесценение краткосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2024 год

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	-	-	-	-	-
	Дочерних организаций	-	-	-	-	-
2	Предоставленные займы	8 422 714	814 206	(5 653)	-	9 231 267
3	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
4	Приобретенные права требований	-	-	-	-	-
	ИТОГО	8 422 714	814 206	(5 653)	-	9 231 267

За 2023 год

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	496 107	-	(496 107)	-	-
	Дочерних организаций	496 107	-	(496 107)	-	-
2	Предоставленные займы	7 150 469	1 909 199	(636 954)	-	8 422 714
3	Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-
4	Приобретенные права требований	-	-	-	-	-
	ИТОГО	**7 646 576**	**1 909 199**	**(1 133 061)**	-	**8 422 714**

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	389 428	608 748	362 002
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	271 869	138 875	36 821
4	Депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев	9 660 000	570 000	41 400 000
5	Прочие специальные счета в банках	13 747	14 374	11 563
6	Денежные средства размещенные для целей обеспечения участия в открытых аукционах	363 551	271 422	266 535
7	Денежные средства, находящиеся на аккредитивах	-	-	-
8	Долговые ценные бумаги со сроком погашения не более 3-х месяцев	-	-	-
9	РЕПО со сроком погашения не более 3-х месяцев	-	3 500 000	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**10 698 596**	**5 103 418**	**42 076 921**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**10 698 596**	**5 103 418**	**42 076 921**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Финансовые скидки (премии, бонусы) полученные от поставщиков товаров отражаются свернуто с платежами поставщикам в потоках по операциям от текущей деятельности. Финансовые скидки, выданные покупателям, отражаются свернуто с поступлениями от продажи товаров в потоках по операциям от текущей деятельности.

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	107 572 107	126 512 247
в том числе платежи по финансовым скидкам покупателям		(733 707)	(907 702)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	122 597 710	111 095 987
в том числе поступления по финансовым скидкам от поставщиков		(11 837 116)	(13 721 373)

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	**4119**	**3 580 621**	**7 260 966**
Результат свернутого отражения расчетов по агентским		484 239	-

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
договорам			
Платежи по косвенным налогам		1 062 801	-
Поступления от подотчетных лиц		501	1 340
Проценты полученные		1 452 353	2 263 670
Поступления от прочих дебиторов		421 531	2 095 535
Возврат беспроцентных займов		155 000	2 900 000
Прочие поступления от персонала		296	421
Поступления от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев		3 900	-
Прочие платежи	**4129**	**(2 061 993)**	**(24 375 112)**
Платежи от продажи/покупки валюты		(53 849)	(11 799)
Прочие налоги (налог на имущество, транспортный налог)		(7 872)	(5 514)
Платежи по косвенным налогам		-	(88 508)
Платежи подотчетным лицам		(47 887)	(48 450)
Штрафы по решению суда		-	-
Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам		-	(19 368 671)
Прочие платежи		(1 797 384)	(1 651 836)
Выдача беспроцентных займов		(155 000)	(3 200 334)
Платежи от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев		-	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств

4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг

4112 Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей

4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

4211 Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

Авансы выданные, не закрытые отгрузкой, составили (без НДС):

На 31.12.2024 г: 3 028 392 тыс. руб.

На 31.12.2023 г: 2 922 087 тыс. руб.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, не закрытые отгрузкой, составили (без НДС):

На 31.12.2024 г: 6 686 тыс. руб.

На 31.12.2023 г: 12 017 тыс. руб.

В соответствии с п. 14 Раздела 2 Учетной политики:

Денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельными показателями по соответствующим статьям отчета о движении денежных средств от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, и обозначаются в отчете как «IC».

4.11. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения в оборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1210 «Запасы»;
2. строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»;
3. строки 1230 «Дебиторская задолженность»;
4. строки 1240 «Финансовые вложения»;
5. строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о прочих оборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	НДС по авансам выданным под внеоборотные активы	150 209	245 278	10 396
2	Недостачи и потери	0	1 299	607
	ИТОГО	**150 209**	**246 7**	**11 003**

4.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г., в соответствии с Уставом, составляет 37 792 603 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 37 792 603 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

Информация о количестве акций Общества, находящихся в собственности у дочерних и зависимых обществ представлена в таблице:

Наименование дочернего зависимого общества	Количество акций на 31.12.2024г., шт.	Количество акций на 31.12.2023г., шт.	Количество акций на 31.12.2022г., шт.
Акционер 2	0	0	1

4.13. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоценивается.

4.14. Добавочный капитал (без переоценки)

У Общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

4.15. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 1 890 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО	**37 794 220**	**32 136 993**	**53 872 580**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	22 705 470	23 276 974	49 211 909
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 136 993	53 872 580	14 660 972
Корректировка ОС ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"	-	287 543	-
Дивиденды	(17 048 243)	(45 300 104)	(10 000 301)

4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее.

За 2024 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	
Займы		-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	26 760 784	56 490 000	(78 736 316)	-	-	4 514 468	
Займы		26 760 784	46 890 000	(70 336 316)	-	-	3 314 468	Декабрь 2025 г.
Кредиты			9 600 000	(8 400 000)			1 200 000	Январь 2025 г.
Итого:		26 760 784	56 490 000	(78 736 316)	-	-	4 514 468	

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода	Срок погашения
			Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	41 100 000	-	(41 100 000)	-	-	
Займы		-	41 000 000	-	(41 100 000)	-	-	Декабрь 2024 г.
Краткосрочные заемные средства - всего, в том числе:	1510	19 776 232	1 140 000	(35 255 448)	41 100 000	-	26 760 784	
Займы		19 776 232	1 140 000	(35 255 448)	41 000 000	-	26 760 784	Декабрь 2024 г.
Кредиты		-	-	-	-	-	-	
Итого:		19 776 232	42 240 000	(35 255 448)	-	-	26 760 784	

Информация о суммах затрат по кредитам, включенных в прочие расходы представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	829 648	724 249

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в 2023-2024 году не было.
Векселей, выпущенных и проданных облигаций в 2023-2024 году не было.
Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в 2023-2024 году не было.
Процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в 2023-2024 году не было.

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Основные средства и нематериальные активы	560 564	616 271	245 369
2	Прочие отложенные налоговые обязательства	1 182 055	2 139 313	1 265 873
	ИТОГО	**1 742 619**	**2 755 584**	**1 511 242**

4.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**1520**	**99 085 932**	**92 133 278**	108 249 678
в том числе:				

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
поставщики и подрядчики	1521	30 609 954	29 843 765	8 378 183
задолженность перед персоналом организации	1522	114 340	88 693	94 644
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	2 658	2 504	213 225
задолженность по налогам и сборам	1524	1 248 627	101 267	2 047 126
прочие кредиторы	1525	67 110 353	62 097 050	77 516 500
в том числе:				
авансы полученные		7 827	13 722	13 423
перед кредиторами (принципалами) по агентским договорам		65 219 541	60 652 881	75 133 500
проценты по кредитам и займам		762 655	374 710	1 417 853
перед подотчетными лицами		583	757	2 223
с персоналом по прочим операциям		2	72	67
перед прочими кредиторами		805 684	700 716	484 879
обязательства по аренде, признанные ППА		314 061	354 191	464 555
Расчеты с учредителями по выплате доходов (дивидендов)	1526	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего		973 108	1 309 751	57 878
в том числе:				
обязательства по аренде, признанные ППА	1450	973 108	1 309 751	57 878

4.20. Целевое финансирование

В 2023-2024 г. Общество не получало целевое финансирование.

4.21. Государственная помощь

В 2023-2024 г. Общество не получало государственную помощь.

4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**454 969**	**773 689**	**(612 914)**	**-**	**615 744**
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	263 798	459 558	(421 743)	-	301 613
На сумму годовых премий	191 171	314 131	(191 171)	-	314 131

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**450 857**	**572 641**	**(568 529)**	**-**	**454 969**
в том числе:					

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	296 385	381 470	(414 057)	-	263 798
На сумму годовых премий	154 472	191 171	(154 472)	-	191 171

В 2024 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.23. Прочие обязательства

Информация о прочих краткосрочных и долгосрочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде	1525	314 061	354 191	464 555
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	973 108	1 309 751	57 878

4.24. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные основные средства - ВСЕГО	183 815	**183 845**	**235 142**
Земля	-	-	-
Здания	136 661	136 661	188 656
Прочие	47 154	47 184	46 486

Движение арендованных основных средств за 2024 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		в т.ч. ППА	Поступило	Выбыло	Переведено в ППА	
Арендованные основные средства ВСЕГО	**183 845**	-	**105**	**(135)**	-	**183 815**
в том числе:						
Земля	-	-	-	-	-	-
Здания	136 661	-	-	-	-	136 661
Прочие	47 184	-	105	(135)	-	47 154

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		в т.ч. ППА	Поступило	Выбыло	Переведено в ППА	
Арендованные основные средства ВСЕГО	**235 142**	-	**886**	**(52 183)**	-	**183 845**
в том числе:						
Земля		-	-	-	-	-
Здания	188 656	-	7	(52 002)	-	136 661
Прочие	46 486	-	879	(181)	-	47 184

4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	31 473	69 454	9 768
в том числе у взаимозависимых лиц:	29 775	6 695	9 656
Товары, принятые на комиссию	15 467 202	12 640 100	10 585 706
в том числе у взаимозависимых лиц:	14 785 637	12 071 093	10 072 952

4.26. Арендованное имущество

4.26.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло				Обесценение					
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**2 184 281**	**(562 498)**	-	69 135	(196 720)	120 064	-	(456 416)	-	-	-	2 056 696	(898 850)	-
в том числе: Здания	5201	2 090 640	(498 073)	-	28 467	(114 882)	38 225	-	(421 145)	-	-	-	2 004 225	(880 993)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	36 207	(26 384)	-	37 556	(25 000)	25 000	-	(14 945)	-	-	-	48 763	(16 329)	-
Другие виды основных средств	5206	57 434	(38 041)	-	3 112	(56 838)	56 839	-	(20 326)	-	-	-	3 708	(1 528)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло			Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**764 618**	**(251 056)**	**-**	**1 698 772**	**(279 109)**	**152 775**	**-**	**(464 217)**	**-**	**-**	**-**	**2 184 281**	**(562 498)**	**-**
в том числе: Здания	5201	680 394	(219 514)	-	1 689 355	(279 109)	152 775	-	(431 334)	-	-	-	2 090 640	(498 073)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	27 385	(12 596)	-	8 822	-	-	-	(13 788)	-	-	-	36 207	(26 384)	-
Другие виды основных средств	5206	56 839	(18 946)	-	595	-	-	-	(19 095)	-	-	-	57 434	(38 041)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами установляются исходя из планируемых сроков пользования арендованным имуществом

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Земля	1 – 5
Здания и помещения	1 – 5
Производственные машины и оборудование	1 – 3
Офисное оборудование	1 – 3
Легковые автомобили	1 – 3
Прочие	1 – 3

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

За 2024 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год
-	-	-	-

За 2023 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год
Аренда земли	Земельный участок	5	95 949
Аренда помещений	Складское помещение	2	460 747
Аренда помещений	Офисное помещение	5	771 724

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

4.27. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.2024	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2024	на 31.12.2023	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2023	на 31.12.2022	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2022
Обеспечения полученные, всего:	**59 495 174**	**47 139 791**	**48 304 790**	**38 634 823**	**39 197 506**	**24 510 656**
в т.ч. залог доли в уставном капитале 3-его лица	4 736 807	1 327 906	4 696 832	1 264 416	2 411 269	1 151 454
залог имущества, вексель	-	-	230 571	230 571	210 507	210 507

Наименование показателя	на 31.12.2024	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2024	на 31.12.2023	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2023	на 31.12.2022	ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2022
договоры поручительства	6 446 741	5 868 758	4 911 387	4 470 843	6 058 730	3 576 675
гарантии	41 221 626	33 109 084	37 566 000	32 128 556	28 848 000	18 159 930
аккредитивы	7 090 000	6 834 043	900 000	540 437	1 669 000	1 412 090

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обеспечения выданные, всего: в т.ч.	11 201 319	11 604 997	13 446 592
договоры поручительства			
гарантии	8 751 319	10 404 997	12 609 931
другое	2 450 000	1 200 000	836 661

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи товаров	2111	140 411 077	132 170 456
Выручка от реализации работ, услуг (деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами, от предоставления за плату прав на использование патентов, товарных, от сдачи имущества в аренду)	2112	18 430 121	15 961 909
Скидки выданные	2113	(6 698 265)	(5 216 701)
Итого выручка		**152 142 933**	**142 915 664**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость проданных товаров	2121	139 665 212	131 303 253
Себестоимость реализации работ, услуг	2122	105 357	48 044
Скидки полученные	2123	(22 819 222)	(22 015 896)
Итого себестоимость продаж		116 951 347	109 335 401

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	3 876 148	3 151 736
Страховые взносы	682 235	511 139
Расходы на маркетинга, рекламу, продвижение	1 042 073	664 344
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	94 501	88 299
Амортизация ППА	283 535	269 167
Расходы на товарно-материальные ценности (ГСМ, канцелярские товары, хозяйственные товары и пр.)	149 121	125 827
Командировочные и представительские расходы	221 878	138 249
Расходы на консультационно – информационные услуги	234 553	225 041
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	60 004	17 757
Расходы на программное обеспечение	18 067	28 951
Расходы на комиссионное и лицензионное вознаграждение	2 186	2 099
Транспортно-заготовительные расходы	719 046	567 129
Прочие расходы	170 665	141 974
Итого коммерческие расходы	**6 871 777**	**5 420 573**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	2 813 405	2 397 768
Страховые взносы	520 020	401 681
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	17 550	23 491
Амортизация ППА	160 689	176 702
Расходы на товарно-материальные ценности (ГСМ, канцелярские товары, хозяйственные товары и пр.)	46 211	21 096
Командировочные и представительские расходы	454 370	488 835
Расходы на консультационно – информационные услуги	774 190	623 400
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	139 186	93 479
Расходы на программное обеспечение	149 127	85 937
Прочие расходы	190 998	345 996
Итого управленческие расходы	**4 745 726**	**4 256 704**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты, в том числе	117 041 322	109 434 280
Скидки полученные	(22 819 222)	(22 015 896)
Расходы на оплату труда, в том числе	6 689 553	5 549 504
Отчисления на социальные нужды	*1 202 255*	912 820
Амортизация	643 414	557 105
Прочие затраты	4 194 561	3 471 790
Итого расходы по обычным видам деятельности	**128 568 850**	**119 012 679**

5.3. Договоры строительного подряда

В 2023-2024 гг. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	**Прочие доходы**	**4 510 906**	**8 353 013**
1.1.	**Продажа имущества**	**199 821**	**76 216**
1.1.1.	Продажа основных средств	162 591	22 264
1.1.2.	Продажа сырья и материалов	32 310	28 622
1.1.3.	Продажа прочих активов	-	25 000
1.1.4.	Продажа долей	4 920	330
1.2.	**Прочая реализация**	**328 340**	**266 262**
1.2.1.	Доходы от выполнения работ, оказания услуг	328 340	266 262
1.3.	**Доходы от реализации акций/облигаций**	**3 900**	**-**
1.4.	**Доходы от конверсионных операций, курсовые разницы**	**3 462 080**	**7 960 711**
1.5	**Доходы от дооценки ценных бумаг по рынку**	**-**	**-**
1.6.	**Восстановление резервов**	**-**	**-**

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.7.	**Доходы по договору факторинга/цессии**	**-**	**3 353**
1.8.	**Прибыль прошлых лет**	**103 112**	**2 327**
1.9.	**Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров**	**9 717**	**1 399**
1.10.	**Прочие доходы**	**403 937**	**42 744**
2.	**Прочие расходы**	**(3 380 454)**	**(5 627 926)**
2.1.	**Продажа имущества**	**(30 614)**	**(522 380)**
2.1.1.	Продажа основных средств	-	-
2.1.2.	Продажа сырья и материалов	(30 589)	(25 938)
2.1.3.	Продажа прочих активов	-	-
2.1.4.	Продажа долей	(25)	(496 442)
2.2.	**Расходы от реализации акций/облигаций**	**-**	**-**
2.3.	**Начисление резервов**	**(345 296)**	**(2 391 142)**
2.4.	**Расходы от конверсионных операций, курсовые разницы**	**-**	**-**
2.5.	**Расходы по договору факторинга/цессии**	**-**	**(125 324)**
2.6.	**Расходы от дооценки ценных бумаг по рынку**	**(24 760)**	**(8 520)**
2.7.	**Услуги кредитных организаций**	**(117 153)**	**(61 766)**
2.8.	**Вклад в имущество**	**(8 620)**	**(460 904)**
2.9.	**Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров**	**(12 811)**	**(13 565)**
2.10.	**Прочие расходы**	**(2 841 199)**	**(2 044 325)**
2.10.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	(1 107 301)	(463 879)
2.10.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	-	-
2.10.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(27 488)	(28 586)
2.10.4.	Расходы на благотворительность	(1 622 006)	(1 503 962)
2.10.5	Расходы на услуги по рассмотрению дел в судах	-	-
2.10.6	Расходы связанные с выбытием ЦБ	-	(129)
2.10.7	Иные прочие расходы	(84 404)	(47 769)

Прочих доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

За 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы, продажа валюты	2340	6 727 128	(3 265 047)	3 462 080
Резерв под обесценение финансовых вложений	2350	644 043	(1 282 750)	(638 707)
Реализация ОС	2340	791 653	(629 062)	162 591
Резерв ДЗ	2350	184 676	(784 051)	(599 375)
Резерв под обесценение запасов	2350	-	892 785	892 785

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Дооценка/уценка ценых бумаг	2350	9 920	(34 680)	(24 760)

За 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы, продажа валюты	2340	8 449 085	(488 374)	7 960 711
Резерв под обесценение финансовых вложений	2350	1 133 061	(2 122 537)	(989 476)
Реализация ОС	2340	162 123	(139 859)	22 264
Резерв ДЗ	2350	613 361	(1 354 511)	(741 150)
Резерв под обесценение запасов	2350	-	(660 516)	(660 516)
Дооценка/уценка ценых бумаг	2350	9 660	(18 180)	(8 520)

В составе прочих расходов в 2024 году отражены в том числе проценты, начисленные по арендным обязательствам в строке 2330 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по кредитам и займа	829 648	724 249
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы	161 238	67 970
Итого проценты к уплате	**990 886**	**792 219**

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, с учетом уточненной декларации за предыдущий период.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176- ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности произведен перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств со ставки 20% на ставку 25%, что отражено в таблице ниже.

Данные для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	**28 256 971**	**29 952 175**
в том числе		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	522 000	261 079
Прибыль, облагаемая по ставке 13%	-	94
Прибыль, облагаемая по ставке 15%	-	-

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	29 691 002
Прибыль по уточненной декларации за 2023 г.	93 879	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**5 528 219**	**5 938 212**
Постоянный налоговый расход (доход)	573 456	**155 944**
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(860 441)	607 583
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 361 489	(1 167 875)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**6 602 723**	**5 533 864**
Налог на прибыль по уточненной декларации	18 776	-
Отложенный налог	**(501 048)**	**560 292**
Налог на сверхприбыль	-	**581 045**
Пересчет с 20% на 25%	(568 950)	-
Налог на прибыль	**5 551 501**	**6 675 201**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Постоянные разницы	2 867 280	779 720
2.	Временные (вычитаемые) разницы	(4 302 205)	3 037 915
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы	6 807 445	(5 839 375)

Показатель строки 2410 сформирован с учетом расчета величины условного расхода обособленно, согласно п.2 ст. 274 НК РФ в части дохода в виде процентов облигациям российских организаций, которые признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с применением льготной ставки по налогу на прибыль 15% согласно п.п.1 п.4 ст. 284 НК РФ.

5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2024 г.	За 2023 г.
37 792 603	**37 792 603**

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	22 705 470	23 276 974

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Сумма дивидендов по привилегированным акциям начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	22 705 470	23 276 974
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 792 603	37 792 603
Базовая прибыль на одну акцию	**0.60**	**0.62**

Показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывался ввиду отсутствия у Общества конвертируемых ценных бумаг, а также, заключенных договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

На 31.12.2024 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2024 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- восемнадцать Дочерних обществ (А), за 2024 год исключено из состава одно, включено в состав одно. В 2024 году имели место операции с восемнадцатью Обществами;
- два Зависимых общества (А). В 2024 году имели место операции с двумя Обществами;
- восемь человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
- сто пятьдесят Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
  - четыре (А);
  - сто сорок шесть (С);

  за 2024 году исключены из состава тридцать четыре, из них
  - тридцать четыре (С);

  включены в состав семнадцать, из них
  - один (А);
  - шестнадцать (С).

  В 2024 году имели место операции с двадцатью четырьмя Обществами.

На 31.12.2023 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2023 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- восемнадцать Дочерних обществ (А), за 2023 год исключены из состава два, включены в состав одно. В 2023 году имели место операции с двадцатью Обществами;
- два Зависимых общества (А). В 2023 году имели место операции с двумя Обществами;
- восемь человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
- сто шестьдесят шесть Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
  - три (А);
  - сто шестьдесят три (С);

  за 2023 году исключены из состава восемнадцать, из них
  - два (А);
  - шестнадцать (С).

  включены в состав тридцать пять (С).
  В 2023 году имели место операции с тридцатью шестью Обществами.

Характер отношений:

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, работ, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Выручка от продажи сырья и материалов	-	424	(424)		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дивиденды к выдаче	-	(16 025 349)	16 025 349	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы полученные	(23 600 000)	(31 280 000)	54 880 000	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дочерние общества								
Агентское вознаграждение	-	3	(3)		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Беспроцентные займы выданные	12 000	-	-	-	12 000	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в имущество	(2 000)	(8 620)	10 620		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Вклад в уставный капитал	-	(8 856)	8 856	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Возмещение ущерба	(5)	(46)	51		(0)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к данным, поступающим с точек учета электроэнергии	580	562	(803)	-	338	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг по хранению	150	675	(572)		253	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Выручка от предоставления лицензий на использование ТЗ, патентов (лицензионное вознаграждение)	-	100	(100)		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от продажи основных средств	-	15 516	(3 879)	-	11 637	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от продажи сырья и материалов	898	17 554	-	(7 665)	10 787	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от продажи услуг технического заказчика	-	7 884	-	-	7 884	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара/ГП/субстанции по договору купли-продажи	5 361 195	4 963 040	(6 104 521)	585 091	4 804 804	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара/ГП/услуг по агентскому договору (агентское вознаграждение)	12 719 218	12 111 077	(12 452 106)		12 378 189	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	846	8 848	(8 212)	-	1 484	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(32 921 068)	(81 252 109)	77 832 303	-	(36 340 875)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	270	72	(284)		58	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам и финансовым скидкам	331 636	826 716	(900 392)		257 960	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	11 803 260	1 049 791	(228 661)	1 208 183	13 832 572	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Займы полученные	(1 264 947)	-	(525 837)	-	(1 790 784)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Получение имущества в аренду (расходы по арендной плате)	(1 497)	(83 277)	84 014		(760)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также	2 614 986	6 329 747	(4 816 675)	-	4 128 057	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение НМА	-	(50)	50	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение товара	(132 839)	(2 226 076)	1 866 313	-	(492 604)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение услуг по хранению	(6)	(66)	60	-	(12)	денежные средства/в		
Проценты к выплате	(58 106)	(145 156)	(40 633)	-	(243 894)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	76 621	98 867	(129 653)	-	45 837	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	(168 401)	(542 032)	293 677		(416 756)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Расходы по уступке прав требования задолженности		(2 568)	2 568		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Уступка права требования	-	2 568	(2 568)		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	3 320 654	303 286	(18 427)	283 429	3 888 940	денежные средства/в	3 596 754	

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Зависимые хозяйственные общества								
Беспроцентные займы выданные	-	(155 000)	155 000		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	527	6 501	(5 471)		1 557	денежные средства/в течение 12 мес.		
Дивиденды к получению	-	522 000	(522 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	-	70 000	(70 000)	-	-	денежные средства/в		
Приобретение товара	(745 120)	(7 826 599)	5 061 623		(3 510 096)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	18 624	99 077	(97 721)	-	19 980	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	-	4 752	(4 752)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Другие связанные стороны								
Возмещение ущерба	(4)	(66)	59		(11)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к данным, поступающим с точек учета электроэнергии	-	428	(321)		107	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от продажи основных средств	-	86 601	(36 386)		50 215	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Выручка от продажи сырья и материалов	-	20 671	(8 131)	-	12 540	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от продажи услуг технического заказчика	-	9 171	-	-	9 171	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка от реализации товара/ГП/субстанции по договору купли-продажи	4 547 051	14 190 065	(13 521 795)	226 758	5 442 084	денежные средства/в течение 12 мес.	35 355	
Выручка от реализации товара/ГП/услуг по агентскому договору (агентское вознаграждение)	355 829	1 627 337	(1 033 415)	-	949 750	денежные средства/в течение 12 мес.		
Выручка по сдаче имущества в аренду	10 450	148 637	(145 940)	-	13 146	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(26 044 834)	(45 056 084)	44 277 343	-	(26 823 574)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам и финансовым скидкам	68 275	168 045	(186 899)	-	49 421	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные	13 490 432	9 657 342	(22 539 657)	(413 899)	194 220	денежные средства/в течение 12 мес.		
Получение имущества в аренду (расходы по арендной плате)	40 288	(223 865)	234 537	-	50 961	денежные средства/в течение 12 мес.		
Получение патента на использование результатов интеллектуальной деятельности (расходы за права на использование)	-	(73)	73	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также	362	1 727	(1 634)	-	455	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение НМА	-	(2 126)	2 126	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Приобретение сырья и материалов	-	(4 815)	3 580	-	(1 235)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение товара	(9 110 615)	(43 589 123)	40 195 204	-	(12 504 536)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	18 182	111 401	(95 814)	-	33 768	денежные средства/в течение 12 мес.		
Прочие расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	10 152	(466 307)	449 746	-	(6 410)	денежные средства/в течение 12 мес.	68 741	
Приобретение основных средств	-	(32 000)	32 000	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Финансовые вложения (проценты к получению)	49 590	405 431	(409 322)	958	46 657	денежные средства/в течение 12 мес.		

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Дивиденды к выдаче	-	(45 300 102)	45 300 102	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы полученные	-	(41 100 000)	17 500 000	-	(23 600 000)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	2 900 000	(2 900 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дочерние общества								
Агентское вознаграждение	10 394 437	10 930 951	(8 606 169)	-	12 719 218	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	419 736	(407 736)	-	12 000	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в имущество	(700)	(423 404)	422 104	-	2 000	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в уставный капитал	(178)	(5)	189	(6)	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Возмещение ущерба	-	(16)	11	-	(5)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	132 297	94 461	(150 137)	-	76 621	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к данным, поступающим с точек учета электроэнергии	424	605	(450)	-	580	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Выручка от оказания услуг по хранению	1 035	1 200	(2 085)	-	150	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации ТМЦ	18 950	32 755	(19 734)	(21 725)	10 246	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от реализации товара	4 775 739	3 807 147	(4 680 532)	1 449 493	5 351 846	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	627	5 765	(5 547)	-	846	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дивиденды к уплате	-	(1)	1	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(27 371 157)	(76 351 926)	70 802 015	-	(32 921 068)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	219 660	890 096	(777 850)	-	331 906	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы выданные	9 656 456	137 937	(622 031)	2 630 897	11 803 259	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы полученные	(250 000)	(1 140 000)	125 053	-	(1 264 947)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав.	3 572 881	5 366 746	(6 324 641)	-	2 614 986	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(184 409)	(722 395)	773 964	-	(132 839)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Проценты к выплате	(18 384)	(40 459)	738	-	(58 106)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие расходы	-	(1 044)	4 002	-	2 958	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие услуги	(6)	(72)	72	-	(6)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Расходы на аренду (помещение +оборудование)	(737)	(77 247)	76 487	-	(1 497)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)	2 770 696	140 066	(52 068)	461 960	3 320 654	денежные средства/в течение 12 мес.	3 252 392	-
Прочие расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	(124)	(221 075)	52 798		(168 401)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Зависимые хозяйственные общества								
Вклад в имущество	75 000	(75 000)	-	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	17 572	93 755	(92 703)	-	18 624	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	526	6 307	(6 306)	-	527	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Дивиденды к получению	-	261 000	(261 000)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Приобретение товара	(588 632)	(4 918 077)	4 761 589	-	(745 120)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Другие связанные стороны								

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-кания, в т.ч. за счет резерва
Агентское вознаграждение	534 183	970 778	(1 149 050)	-	355 911	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Аренда помещения	81 023	(229 301)	188 566	-	40 288	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Вклад в уставный капитал	-	8	(8)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Возмещение ущерба	-	(53)	49	-	(4)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка от оказания услуг	43 772	89 216	(114 246)	-	18 742	денежные средства/в	-	-
Выручка от реализации товара	2 994 377	9 038 910	(7 528 872)	141 150	4 645 565	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Выручка по сдаче имущества в аренду	12 588	140 017	(142 155)	-	10 450	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	(46 483 904)	(45 360 387)	65 799 457	-	(26 044 834)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	52 318	218 600	(201 510)	-	69 408	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Займы выданные	17 939 468	28 235	(5 094 563)	3 635 593	16 508 733	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Предоставление прав на использование ТЗ, патентов на изобретение, в том числе полученных во временное пользование, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав..	184	1 181	(1 003)	-	362	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-

Вид операций	Задолженность на 31.12.2022 г. ("+"дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Призна- ние доходов /поступление то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положи-тельная, () отрица-тельная)	Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебитор-ская задолжен-ность "()" креди-торская задол-женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов	Резерв по сомни-тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списан-ной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав-ности истек, др. долгов нереаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Приобретение товара	(3 789 822)	(31 326 991)	26 006 198	-	(9 110 615)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Прочие услуги	68 723	(614)	569	-	68 678	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Распределение имущества согласно Решения о ликвидации	-	108	(108)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Расходы от приобретения исключительных прав на ТЗ	-	(188 734)	130 208	-	(58 526)	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые вложения (проценты к получению)	259 391	223 778	(489 212)	65 103	59 060	денежные средства/в течение 12 мес.	-	-
Финансовые скидки	-	(111)	60	-	(51)	денежные средства/в	-	-

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	581 831	450 357
	В т.ч.		
	Начисления	502 940	388 364
	страховые сборы	78 891	61 993
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	681 930	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе	681 930	-

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В состав управленческого персонала так же включены заместители генерального директора по направлениям.

Займы Членам Совета Директоров не предоставлялись.

6.4. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является закупка и реализация лекарственных препаратов. Активы Общества размещены на территории Российской Федерации. Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность:

В период с января до 25 марта 2024 г. в бухгалтерском учете были отражены предоставленные поставщиками финансовые премии за выполнение ранее согласованных условий договоров поставки товара в 2024 году и ранее на сумму *708 282* тыс. руб., из них сумма *111 757* тыс. руб. приходящаяся на остаток товара.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2024 г. сформированы с учетом влияния этих событий.

6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и

финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется. На деятельность Общества, однако, могут влиять риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов, такие как:

- изменение валютного регулирования;
- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Однако, риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности с иностранными контрагентами. В случае нововведений Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы в последнее время часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, и как следствие, могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. С целью снятия либо минимизации указанных доначислений, Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством, будет реализовано право на судебную защиту. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений и подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения.

Страновые и региональные риски

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.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Общества, относятся нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, локальные вооруженные конфликты, эпидемии, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких

рисков оценивается, как средняя.

Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Общество, являются политическая и экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия.

Большинство таких рисков находятся вне контроля Общества ввиду их глобального масштаба. Ввиду много вариантности потенциально возможных событий, заблаговременное определение предполагаемых действий Общества при наступлении какого-либо риска не представляется возможным. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов.

Общество прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов и общественности путем информационной прозрачности.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Финансовые риски

Финансовые риски Общество подразделяет на рыночные риски (изменения рыночных параметров), кредитные риски и риски ликвидности.

Риск изменения процентных ставок

Общество считает, что риск изменения процентных ставок является не существенным для деятельности Общества. В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования или досрочного погашения кредитов, займов.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает и приобретает услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в юанях, евро и долларах США. Компания подвержена влиянию валютного риска, что обусловлено высокой долей валютной составляющей в расходах при незначительной доле валютных доходов.

Суммы указаны в тысячах единиц соответствующей валюты.

Общество отслеживает валютный риск путем анализа изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, финансовые активы, дебиторская и кредиторская задолженность. Однако формально Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Общества до налогообложения к изменению обменного курса доллара США, евро и юаней, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

Суммы указаны в тысячах рублей.

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения*	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Нетто-позиция
На 31.12.2024						
Доллары США	823	147 825	67 396	(1 404)		214 640
Евро	802	5 400	27 053	(831)		32 424
Юань	7 396	-	128 468	(3 563)		132 300
Индийский рупий	46	-	6 764	(530)		6 280

На 31.12.2023						
Доллары США	1 522	1 522	78 324	(783)		80 584
Евро	24	11 900	20 779	(337)		32 365
Юань	-	-	103 062	(2 791)		100 272
Индийский рупий	46	-	221	(360)		(92)

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 Воздействие на прибыль/ (убыток)	На 31.12.2023 Воздействие на прибыль/ (убыток)
Укрепление доллара США на 15 %	3 273 684	1 084 122
Ослабление доллара США на 15 %	(3 273 684)	(1 084 122)
Укрепление евро на 15 %	516 037	481 553
Ослабление евро на 15 %	(516 037)	(481 553)
Укрепление юань на 15 %	266 462	189 156
Ослабление юань на 15 %	(266 462)	(189 156)
Укрепление индийской рупии на 15 %	1 119	(15)
Ослабление индийской рупии на 15 %	(1 119)	15

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Общество поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Общество на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в области маркетинга и кредитования. Общество осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор Д.И.Зайцев

28 марта 2025 г.