ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Брайт Вэй» за 2024 год

Содержание

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
   2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании 3
   2.2. План счетов бухгалтерского учета 4
   2.3. Проведение инвентаризации 4
   2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 4
   2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 4
   2.6. Способы оценки нематериальных активов 5
   2.7. Способы оценки основных средств и капитальных вложений 7
   2.8. Аренда 7
   2.9. Способы оценки финансовых вложений 7
   2.10. Способы оценки запасов 8
   2.11. Принципы формирования и признания доходов 8
   2.12. Принципы формирования и признания расходов 9
   2.13. Оценочные обязательства и оценочные резервы. 9
   2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
   2.15. Учет расходов будущих периодов 10
   2.16. Отложенный налог на прибыль 10
   2.17. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов 11
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК 11
   3.1. Изменения в учетной политике 11
   3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 11
4. ДОХОДЫ КОМПАНИИ 12
5. РАСХОДЫ КОМПАНИИ 12
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 13
7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 14
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 17
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 17
10. ЗАПАСЫ 17
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 18
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 18
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 18
14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 18
15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 19
16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА 21
17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 21
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21
19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 22
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 22
21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 23
22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 23
23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 24
24. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 24
25. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ 25
26. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ 25
27. НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ 25
28. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ 25
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 25
30. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 25
31. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ 25

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Брайт Вэй» (далее «Компания») было образовано 2 марта 2016 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 016606647 от 2 марта 2016 года, ОГРН №1167746223831.

Юридический адрес Компании: 125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 83, корп. 1, оф. 16.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля фармацевтическими субстанциями и готовыми лекарственными средствами - ОКВЭД 46.46.1.

Основными покупателями фармацевтических субстанций являются российские заводы по производству лекарственных средств и оптовые компании. Основными покупателями готовых лекарственных средств являются российские оптовые фармацевтические компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024, 2023 и 2022 годы составила 89, 64 и 57 человека соответственно.

Активы Компании расположены на территории Российской Федерации.

Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности: серия №ФС-99-02-005816 от 16 февраля 2017 года, выданная без ограничения срока действия.

По состоянию на 31.12.2024г. обособленные подразделения отсутствуют.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: ERP Управление предприятием.
Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.
Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.
Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 16 ноября 2024 года.
Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:
- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

В бухгалтерской отчетности авансы выданные отражаются в соответствии с видом актива, на который они выданы: в составе оборотных активов (запасы), внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы), дебиторской задолженности.

2.6. Способы оценки нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет более 100 000 рублей. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы подлежат классификации по видам:
-лицензии и разрешения;
-прочие НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022).

Активы, которые не отвечают критериям признания в качестве нематериальных активов (НМА), признаются в составе расходов в том периоде, когда они были понесены, в соответствии с пунктом 7 ФСБУ 14/2022. Информация о таких активах подлежит отражению на забалансовых счетах (п. 9 ФСБУ 14/2022).
Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования нематериальных активов с 01.01.2024г. пересмотрены сроки полезного использования отдельных объектов нематериальных активов в связи с изменением периода их фактического использования в хозяйственной деятельности.
Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2024 год.

Для учёта материальных ценностей, приобретённых для использования в процессе создания (улучшения, восстановления) НМА (их частей) используется счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов» (пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020).
Фактические затраты при проведении капитальных вложений в несколько объектов НМА распределяются между объектами пропорционально их договорной или расчетной стоимости (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.7. Способы оценки основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и изменениями утвержденными Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Активы со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенные в состав ОС, учитываются на забалансовом счете (п. 5 ФСБУ 6/2020).
Основные средства подлежат классификации по видам:
-здания;
-сооружения;
-земельные участки;
-транспортные средства;
-машины и оборудование;
-офисное оборудование;
-производственный и хозяйственный инвентарь;
-другие виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Завершенные капитальные вложения, в том числе на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объекта ОС (модернизацию, реконструкцию, достройку, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) если в результате их проведения улучшаются первоначально принятые

нормативные показатели функционирования объектов ОС, пересматривается срок полезного использования ОС, мощность, включаются в первоначальную стоимость ОС, если межремонтный период существенно (не более 30%) не отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного ОС.

Завершенные капитальные вложения на проведение планового капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания в случае, если их стоимость превышает 30% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признается в качестве отдельных инвентарных объектов, если межремонтный период (то есть "срок службы" проведенного ремонта) существенно (более 30%) отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Компании (более 30% от первоначальной стоимости ОС) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).
Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Фактические затраты при проведении капитальных вложений в несколько объектов ОС распределяются между объектами пропорционально их договорной или расчетной стоимости (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом помесячно (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020).
Начисление амортизации по объекту ОС начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Осуществляется проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(пункт 37 ФСБУ 6/2020).
Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Переоценка основных средств не производится.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Компания рассчитывает в установленном порядке на основании:
- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

• ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты (п. 12 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской отчетности сальдо по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке» отражается по строке «Основные средства».

2.8. Аренда

Учет операций по аренде ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
• не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
• компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
(пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

2.9. Способы оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.
В случае выявления признаков обесценения создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.10. Способы оценки запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке запасов.

В Компании ведется посерийный и партионный учет запасов.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии запасов, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения с учетом серии и партии (метод ФИФО).

При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость рассчитывается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Проверка на обесценение запасов производится перед составлением бухгалтерской отчетности за год.
Запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Чистая стоимость продажи рассчитывается на основании документа, который утверждается генеральным директором. Превышение фактической стоимости над чистой стоимостью продажи образует резерв под обесценение.

Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов (п. 68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

После перехода на ФСБУ 5/2019 активы, срок службы которых превышает 12 месяцев или операционный цикл Компании учитываются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС.
Активы, используемые для управленческих нужд Компании, единовременно списываются в расходы текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.11. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:
(а) доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств, доходы от передачи имущества в аренду);
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.12. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:
- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) запасов.

Расходы, связанные с основной деятельностью, признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:
- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.13. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» в отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.
Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В бухгалтерском учете начисляются следующие резервы:
- Резерв по долгам, признанным сомнительными.
Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, и существует реальный риск неоплаты задолженности в будущем. По сомнительной просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
- Резерв под обесценение запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения создается резерв под обесценение запасов.
- Резерв под обесценение финансовых вложений.
Резерв создается при наличии признаков их устойчивого обесценения.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования, а также краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с момента приобретения. Все иные финансовые вложения классифицируются как прочие финансовые активы и не включаются в состав денежных эквивалентов.
Для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9–11 ПБУ 23/2011, Компания руководствуется экономической сущностью операций. Денежные потоки, связанные с выплатой штрафов и пеней, классифицируются как операционная деятельность, а поступления от продажи основных средств — как инвестиционная деятельность. В случае, если операция включает несколько видов денежных потоков, сумма распределяется пропорционально их экономическому содержанию.
Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действующему на дату осуществления платежа или поступления денежных средств. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно в составе операционной деятельности.
Поступления и выплаты, связанные с расчетами по налогу на добавленную стоимость, отражаются в свернутом виде, за исключением случаев, когда раскрытие таких потоков необходимо для понимания финансового положения Компании.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются: - удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ; - удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания; - суммы страховых взносов, начисленных с оплаты труда работников. В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто: - платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов); - поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов); - другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств. Денежные потоки по лизинговым операциям учитываются в составе денежных потоков от текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011).

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы на регистрацию лекарственных препаратов для включения в Государственный реестр лекарственных средств (клинические и пр. исследования) учитываются на 97 счете до момента получения подтверждения о включении в реестр. После подтверждения о включении в реестр, списание расходов производится в течение срока действия регистрационного удостоверения.
Расходы на внесение изменений в регистрационное досье отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полной сумме списываются на финансовый результат.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, внеоборотных активов, дебиторской задолженности, в зависимости от ожидаемого срока и цели полезного использования на отчетную дату.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.
Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

2.17. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:
- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором произведено перечисление денежных средств за резервирование возобновляемой линии, платы за использование лимита и иных платежей, непосредственно связанные с получением кредитов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике

В связи с введением в действие с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и скорректированного ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения, в учетную политику Компании внесены изменения:

• Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (п. 53, 54 ФСБУ 14/2022) выбран альтернативный метод учета. Порядок отражения и изменения в учете нематериальных активов с 2024 года изложены в разделе 2.6 «Способы оценки нематериальных активов».

• Отражение последствий изменений учетной политики в связи с корректировками ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) производится перспективно. Порядок отражения и изменения в учете капитальных вложений с 2024 года отражены в разделе 2.7 «Способы оценки основных средств и капитальных вложений».

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%, а также 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.

В отчетном периоде не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

4. ДОХОДЫ КОМПАНИИ

Выручка за 2024 и 2023 годы включает в себя:

Наименование доходов	**2024 год**	(тыс. руб.) **2023 год**
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	2,064,065	1,813,497
Выручка от прочих видов деятельности	333,422	314,484
Итого	**2,397,487**	**2,127,981**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные покупателям в 2023, составили 15,176 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах премии уменьшают выручку от реализации фармацевтической продукции.

Премии покупателям, предоставленные в 2024 году за выполнение условий договоров по объему продаж за 2023 год, в сумме 58,422 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах отражены в составе прочих расходов.

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы включают в себя:

Наименование доходов	**2024 год**	(тыс. руб.) **2023 год**
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	745
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг	57	29
Прочие доходы	232	470
Итого	**289**	**1,244**

Проценты к получению представлены следующим образом:

Наименование процентов	**2024 год**	(тыс. руб.) **2023 год**
Проценты на остаток на расчетном счете	2,897	-
Проценты по выданным займам	190 263	109,123
Итого	**193,160**	**109,123**

5. РАСХОДЫ КОМПАНИИ

Себестоимость продаж и коммерческие расходы за 2024 и 2023 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2024 год	2023 год
Амортизация	54,462	35,455
Материальные затраты	1,791,757	1,682,372
Заработная плата	274,933	195,802
Отчисления на социальные нужды	69,642	47,701
Расходы на аренду	10,833	34,728
Командировочные расходы	17,439	12,362
Налоги	1,257	1,025
Маркетинг, реклама, выставки	11,118	8,663
Информационно-консультационные услуги	54,835	25,108
Прочие	87,891	84,705
Итого	**2,374,167**	**2,127,921**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные поставщиками товара в 2024 году, составили 367,424 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах премии уменьшают Себестоимость продаж. В 2023 году премии поставщиками не предоставлялись.

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2024 год	2023 год
Отрицательные курсовые разницы	23,117	8,266
Расходы, связанные с отклонением курса при покупке/продаже валюты	2,889	8,893
Услуги банка	12,395	6,313
Налоги (в т.ч. НДС), госпошлина	782	688
Штрафы, пени и неустойки	65	67
Прибыль (убыток) прошлых лет	32	47
Списание дебиторской задолженности	62	6
Премии, предоставленные по условиям договоров	58,422	-
Прочие расходы	3,228	2,784
Итого	**100,992**	**27,064**

Проценты к уплате представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование процентов	2024 год	2023 год
Проценты начисленные по кредитам и займам	28,182	-
Проценты по обязательству по аренде	18,653	14,651
Итого	**46,835**	**14,651**

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Компанией применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции). В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учёт: – нематериальных активов с нулевой остаточной стоимостью; – стоимостью менее 100 тыс. руб.; – разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности. – товарных знаков, созданных собственными силами организации; – капитальных вложения в нематериальные активы.

Движение нематериальных активов и создания объектов нематериальных активов за 2024 и 2023 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 года
Лицензии и разрешения	313	-	-	313
Итого	**313**	-	-	**313**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 года	Корректировка по ФСБУ
Прочие НМА	740	-	-	740	(740)
Лицензии и разрешения	-	-	-	-	313
Итого	**740**	-	-	**740**	**(427)**

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря				
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года после корректировки**	**Корректировка по ФСБУ**	**2023 года до корректировки**	**2022 года**
Прочие НМА	-	-	(551)	551	494
Лицензии и разрешения	62	-	-	-	-
Итого	**62**	-	**(551)**	**551**	**494**

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря				
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года после корректировки**	**Корректировка по ФСБУ**	**2023 года до корректировки**	**2022 года**
Прочие НМА	-	-	(241)	241	241
Итого	-	-	**(241)**	**241**	**241**

Наличие и движение результатов НИОКР за 2024, 2023 и 2022 год отсутствуют.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов включают в себя выданные займы:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
ООО «Велфарм-М»	900,000	900,000	900,000
ООО «Элзафарм» г. Москва	10,085	10,085	10,085
Итого	**910,085**	**910,085**	**910,085**

Компания заключила договор купли-продажи б/н от 28.12.2024г. на приобретение 15% доли в уставном капитале ООО «Велтрэйд», на основании которого 28.12.2024 года произведена оплата авансового платежа в размере 8 333 333 (Восемь миллионов триста тридцать три тысячи триста тридцать три) рубля 33 копейки. Дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ – 15.01.2025 г.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов также включают в себя вклады в уставные капиталы других организаций:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
ООО «Велтрэйд»	426,825	426,825	426,825
ООО «Велфарм»	25,000	25,000	25,000
ООО «ФАТЭК»	28	28	28
ООО «Светлый путь»	20,000	20,000	20,000

Авансы, выданные на приобретение доли в УК	8,333	-	-
Итого	**480,186**	**471,853**	**471,853**

Движение долгосрочных финансовых вложений за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 года
Финансовые вложения	1,381,938	8,333	-	1,390,271
Итого	**1,381,938**	**8,333**	**-**	**1,390,271**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 года
Финансовые вложения	1,381,938	-	-	1,381,938
Итого	**1,381,938**	**-**	**-**	**1,381,938**

Признаков устойчивого обесценения финансовых вложений в 2024 году не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средства за 2024 и 2023 годы по группам и первоначальной стоимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 года
Здания и сооружения	33,287	-	-	33,287
Земельные участки	66,277	-	-	66,277
Транспортные средства	31,542	2,708	-	34,250
в т.ч. лизинг	1,550	-	-	1,550
Прочие	15,760	4,665	452	19,973
Авансы, выданные на создание и приобретение ОС	51,340	350	-	51,690
Итого	**198,206**	**7,723**	**452**	**205,477**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 года
Здания и сооружения	33,287	-	-	33,287
Земельные участки	66,277	-	-	66,277
Транспортные средства	16,242	15,300	-	31,542
в т.ч. лизинг	1,550	-	-	1,550
Прочие	12,809	2,951	-	15,760
Авансы, выданные на создание и приобретение ОС	48,240	3,100	-	51,340
Итого	**176,855**	**21,351**	**-**	**198,206**

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Здания и сооружения	3,225	2,085	945
Транспортные средства	31,647	30,798	13,159
в т.ч. лизинг	1,508	1,005	503
Прочие	14,455	13,147	7,615
Итого	**49,327**	**46,030**	**21,719**

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.
Пригодные для использования, но не используемых объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Иное использование объектов основных средств (кроме передачи в залог) на 31декабря 2024 года не производилось.

Проверка основных средств на обесценение проведена в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2024 года признание обесценения объектов основных средств, а также восстановление ранее признанного обесценения, подлежащие отражению в составе расходов или доходов отчетного периода, не требуется.

В отчетном периоде не производились: пересмотр сроков полезного использования и изменение методов начисления амортизации.

Достройка, дооборудование, модернизация и частичная ликвидация
Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Увеличение стоимости основных средств всего:	660	-	20,272
в том числе			
модернизация недвижимого имущества	660	-	20,272
Уменьшение стоимости основных средств всего:			
в том числе	-	-	-
Итого	**660**	-	**20,272**

Не амортизируемые основные средства
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Земельные участки	66,277	66,277	66,277
Итого	**66,277**	**66,277**	**66,277**

Основные средства, находящиеся в залоге
На 31 декабря 2024 года часть недвижимого имущества находится в залоге, на него имеются ограничения имущественных прав Компании согласно договору залога.

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге представлена следующим образом.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Сооружения	396	414	431
Земельные участки	1,058	1,058	1,058
Итого	**1,454**	**1,472**	**1,489**

Незавершенные капитальные вложения
Незавершенные капитальные вложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Незавершенные капитальные вложения	266	-	-
Итого	**266**	-	-

Выбытие капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

Проверка капитальных вложений на обесценение проведена в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2024 года признание обесценения капитальных вложений, а также восстановление ранее признанного обесценения, подлежащие отражению в составе расходов или доходов отчетного периода, не требуется.

Арендованные основные средства

Арендованные ОС, учитываемые на балансовых счетах в качестве ППА, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Транспортные средства	105,458	100,168	100,223
Нежилые помещения	80,544	77,899	2,180
Итого	**186,002**	**178,067**	**102,403**

Сумма накопленной амортизации по арендованным ОС, учитываемым на балансовых счетах в качестве ППА, 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Транспортные средства	60,939	36,372	28,354
Нежилые помещения	30,409	4,327	1,257
Итого	**91,348**	**40,699**	**29,611**

Задолженность по договорам финансовой аренды за полученные в аренду основные средства, учитываемые на балансовых счетах в качестве ППА, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Арендные обязательства	(145,920)	(209,845)	(120,977)
Задолженность по арендным платежам	1,084	1,084	1,144
Авансы по договорам аренды	6,048	8,557	6,715
Выкуп арендованного имущества	-	-	41
Проценты по аренде	18,272	32,870	27,140
НДС по арендным обязательствам	24,320	34,974	20,163

По финансовой аренде применяется процентная ставка, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей становится равна его справедливой стоимости за вычетом авансовых платежей, уплаченных до даты получения лизингового имущества включительно.

Срок лизинга составляет 36 - 60 месяцев.

Договорами финансовой аренды предусмотрено право выкупа предмета лизинга.

Общая сумма лизинговых платежей по действующим на 31 декабря 2024 года договорам финансовой аренды с НДС составляет 304 891,2 тыс. руб. Затраты Компании, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Земельный участок	5,233	4,914	4,914
Нежилые помещения	208,083	201,345	193,631
Итого	**213,316**	**206,259**	**198,545**

Основные средства, предоставленные в пользование

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Здания и сооружения	733	766	799
Земельные участки	38,082	38,082	38,082
Транспортные средства	23,461	33,678	16,461
Прочие	-	-	1,786
Итого	**62,276**	**72,526**	**57,128**

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Проценты по договорам займа со сроком погашения более 1 года	378,064	216,064	122,057
Расходы будущих периодов	1,264	1,383	2,519
Итого	**379,328**	**217,447**	**124,576**

10. ЗАПАСЫ

Движение запасов Компании за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2024 года
Товары	267,819	2,295,340	2,333,980	229,179
Материалы	169	4,418	4,331	256
Авансы, выданные на приобретение запасов	62,016	84,540	62,016	84,540
Итого	**330,004**	**2,384,298**	**2,400,327**	**313,975**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2023 года
Товары	87,882	1,933,457	1,753,520	267,819
Материалы	498	5,995	6,324	169
Авансы, выданные на приобретение запасов	147,703	62,016	147,703	62,016
Итого	**236,083**	**2,001,468**	**1,907,547**	**330,004**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути.

Проверка на обесценение запасов произведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год. Превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи не выявлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не производилось.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года после корректировки	Корректировка по ФСБУ	2023 года до корректировки	2022 года
Покупатели и заказчики	91,453	105,848	-	105,848	71,722
Авансы выданные	8,925	11,040	-	11,040	7,806
Налоги	6,429	-	-	-	375
Расходы будущих периодов	10,307	14,152	(92)	14,244	15,773
Прочее	205, 806	157, 522	-	157,522	136,679
Итого	**322,920**	**288,562**	**(92)**	**288,654**	**232,355**

По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности в 2024 году не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не формировался.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Валютные счета в банках	687	-	-
Рублевые счета в банках	1,931	655	196
Итого	**2,618**	**655**	**196**

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года после корректировки	Корректировка по ФСБУ	2023 года до корректировки	2022 года
НДС налогового агента	329	329	-	329	329
Расходы будущих периодов	101	188	(1,124)	1,312	2,006
Итого	**430**	**517**	**(1,124)**	**1,641**	**2,335**

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Компании отсутствуют:
- задолженность по кредитам и займам полученным;
- суммы открытых, но не использованных кредитных линий;
- заключенные договоры, по которым Компанией могут быть получены денежные суммы на условиях овердрафта;

- полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года действуют следующие поручительства, выданные по кредитным договорам ООО «Велфарм-М», являющегося связанной стороной:

Наименование кредитора	Номер и дата кредитного договора	Лимит, тыс. руб.	Дата получения	Дата погашения	Номер и дата договора обеспечения	Сумма по договору обеспечения, тыс. руб.	Обеспечение
ПАО «Сбербанк»	380B00DQ0 от 21.12.22	980 000	21.12.22	21.12.29	380B00DQ0/п4 от 21.12.22	900 032	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	ЗП/380G00DNOM F. От 22.12.22	1 000 000	22.12.22	23.12.30	ЗП/380G00DNOM F. от 22.12.22	1 000 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	380G005NU от 23.06.22	534 000	23.06.22	23.07.30	380G005NU /п4 от 23.06.22	534 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	380B0047A от 04.05.22	367 401	04.05.22	28.10.31	380B0047A/п4 от 04.05.22	291 409	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-01-02 03.05.23	178 320	03.05.23	25.11.28	ОВ/К-282547-01-02-ПОР-03 23.05.23	170 168	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-01-01 03.05.2023	334 947	03.05.23	25.11.28	ОВ/К-282547-01-01-ПОР-03 23.05.23	336 923	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-02-01 28.09.2023	409 004	28.09.23	25.10.29	ОВ/К-282547-02-01-ПОР-03 23.05.23	354 811	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-02-02 28.09.2023	266 547	28.09.23	25.10.29	ОВ/К-282547-02-02-ПОР-03 23.05.23	231 694	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-02-03 28.09.2023	211 247	28.09.23	25.10.29	ОВ/К-282547-02-03-ПОР-03 23.05.23	184 858	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-06-01 28.02.2024	130 945	28.02.24	31.05.33	ОВ/К-282547-06-01-ПОР-3 28.02.2024	130 945	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-06-02 28.02.2024	39 022	28.02.24	31.12.32	ОВ/К-282547-06-02-ПОР-3 28.02.2024	39 022	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-07-01 01.03.2024	187 075	01.03.24	30.09.32	ОВ/К-282547-07-01-ПОР-3 28.02.2024	187 075	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-07-03 01.03.2024	49 939	01.03.24	30.09.32	ОВ/К-282547-07-03-ПОР-3 28.02.2024	49 939	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-01 14.05.2024	737 878	14.05.24	31.05.33	ОВ/К-282547-08-01-ПОР-1 14.05.2024	737 878	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-02 14.05.2024	3 000 758	14.05.24	31.05.33	ОВ/К-282547-08-02-ПОР-1 14.05.2024	3 000 758	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-03 14.05.2024	100 380	14.05.24	31.05.33	ОВ/К-282547-08-03-ПОР-1 14.05.2024	100 380	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-04 14.05.2024	1 014 157	14.05.24	31.05.33	ОВ/К-282547-08-04-ПОР-1 14.05.2024	1 014 157	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-08-05 14.05.2024	1 569 910	14.05.24	31.05.33	ОВ/К-282547-08-05-ПОР-1 14.05.2024	1 569 910	Поручительство ООО «Брайт Вэй»

ПАО «Сбербанк»	9641 от 09.06.21	1 050 856	19.07.21	08.05.28	П-9641-1 09.06.21	908 757	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
					И-9641-2 от 21.10.21	972	Залог недвижимого имущества ООО «Брайт Вэй»

По состоянию на 31 декабря 2024 года действуют следующие поручительства, выданные по кредитным договорам ООО «Велфарм», являющегося связанной стороной:

Наименование кредитора	Номер и дата кредитного договора	Лимит, тыс. руб.	Дата получения	Дата погашения	Номер и дата договора обеспечения	Сумма по договору обеспечения, тыс. руб.	Обеспечение
ПАО «Сбербанк»	6599 от 10.06.19	599 010	13.06.19	09.03.26	П-6599-3 10.06.19	335 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
					З-6599-3 11.07.19	16,5	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
ПАО «Сбербанк»	242530038E 03.06.24	6 272 527	22.09.23	20.09.26	ДП03_242530038E от 03.06.24	6 272 527	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	177VL2303800E 20.04.2023	700 000	21.04.23	20.04.26	ДП-5.4.3.-01-077VL2303800E от 20.04.23	516 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	082VL2303800E 13.03.2023	900 000	14.03.23	29.01.30	ДП-5.4.3.-03-082VL2303800E от 13.03.23	900 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	380G00E40MF от 29.12.22	526 000	29.12.22	29.01.30	380G00E40MF-П2 от 29.12.22	526 500	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282547-07-02 01.03.2024	61 423	01.03.24	30.09.32	ОВ/К-282547-07-02-ПОР-3 01.03.2024	61 423	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-01 17.12.2024	42 722	17.12.24	30.04.34	ОВ/К-282549-01-01-ПОР-1 17.12.2024	42 722	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-02 17.12.2024	15 568	17.12.24	30.04.34	ОВ/К-282549-01-02-ПОР-1 17.12.2024	15 568	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-03 17.12.2024	41 746	17.12.24	30.04.34	ОВ/К-282549-01-03-ПОР-1 17.12.2024	41 746	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-04 17.12.2024	168 948	17.12.24	30.04.34	ОВ/К-282549-01-04-ПОР-1 17.12.2024	168 948	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-05 17.12.2024	44 675	17.12.24	30.04.34	ОВ/К-282549-01-05-ПОР-1 17.12.2024	44 675	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-282549-01-06 17.12.2024	26 775	17.12.24	30.04.34	ОВ/К-282549-01-06-ПОР-1 17.12.2024	26 775	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО «Сбербанк»	380E009FHACPMMF от 07.09.22	800 000	07.09.22	07.09.28	380E009FHACPMMF от 07.09.22	753 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
					б/н от 07.09.22	16,5	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
					б/н от 30.12.21	10 500	Залог 70% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велтрэйд»
ПАО «Сбербанк»	380D00AFH от 30.09.22	2 830 000	30.09.22	29.09.25	380D00AFH-П3 от 30.09.22	2 230 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
					380D00AFH-З4 от 30.09.22	16,5	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»

					380D00AFH-35 от 30.09.22	10 500	Залог 70% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велтрэйд»

По состоянию на 31 декабря 2024 года действующие обеспечения и поручительства полученные отсутствуют.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	77,750	52,352	91,195
Авансы полученные	2,262,376	1,453,790	1,502,845
Задолженность по налогам и сборам	10,581	22,375	50,725
Задолженность по страховым взносам	10,883	76	8,712
Прочие	7,089	720,194	425,426
Итого	**2,368,679**	**2,248,787**	**2,078,903**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2024 года
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	17,362	25,772	(22,068)	-	21,066
Итого	**17,362**	**25,772**	**(22,068)**	**-**	**21,066**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2023 года
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	8,110	21,845	(12,593)	-	17,362
Итого	**8,110**	**21,845**	**(12,593)**	**-**	**17,362**

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты по финансовой аренде	46,725	90,435	-
Итого	**46,725**	**90,435**	**-**

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты по финансовой аренде	49,471	41,925	65,774
Итого	**49,471**	**41,925**	**65,774**

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%, вступающим в силу с 1 января 2025 года в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 1 статьи 284 НК РФ), Компания произвела пересчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

Пересчет величин ОНА и ОНО осуществлен на дату 31 декабря 2024 года, предшествующую дате начала применения новой налоговой ставки (пункты 15 и 24 ПБУ 18/02). Возникшая в результате пересчета разница отнесена на счет учета прибылей и убытков в составе текущего периода. Данный подход обеспечивает соответствие бухгалтерского учета принципам достоверности и своевременности отражения изменений в налоговом законодательстве.

Пересчет величин ОНА и ОНО (ПБУ 18/02 – 25%) представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2024 года**
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива:	(8,241)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового обязательства:	6,885
Итого	**(1,356)**

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Прибыль до налогообложения	**68,942**	**68,712**
Условный расход по налогу на прибыль	**(13,788)**	**(13,742)**
Постоянное налоговое обязательство:	**11,779**	**10,907**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
ОС, НМА, ВНА	(6)	(7)
Расходы будущих периодов	(8,905)	(2,010)
Арендные обязательства	7,651	(13,740)
Итого	**(1,260)**	**(15,757)**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
ОС, НМА, ВНА	(8,471)	12,577
Доходы будущих периодов	4,425	49
Арендные обязательства	1,300	(35)
Итого	**(2,746)**	**12,591**
Итого текущий налог на прибыль	**(6,015)**	**(6,001)**

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря			
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года после корректировки**	**Корректировка по ФСБУ**	**2023 года до корректировки**
Отложенные налоговые активы	41,208	31,706	240	31,466
Отложенные налоговые обязательства	(34,423)	(30,284)	(30)	(30,254)
Итого	**6,785**	**1,422**	**210**	**1,212**

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 10 000 рублей.
Учредителем Компании и бенефициарным владельцем является Щербакова Людмила Ивановна, гражданка РФ – 100% долей Компании.

22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Лицензии – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданных без ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Судебные споры – По состоянию на 31 декабря 2024 года судебные споры с участием ООО «Брайт Вэй» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:
- ООО «Велтрэйд» (ИНН 7734513168), действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Велфарм» (ИНН 7733691513), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «ФАТЭК» (ИНН 7733311070), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Светлый путь» (ИНН 7733290906), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Велфарм-М» (ИНН 7735167866), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Элзафарм», г. Курган (ИНН 4505017035), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Элзафарм», г. Москва (ИНН 7735190248), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Брайт Тех» (ИНН 9705168351), действующее в соответствии с законодательством РФ.

Контролирующее Компанию лицо:
- Щербакова Л.И. (принадлежит 100% уставного капитала Компании)

Подконтрольные Компании лица:
- ООО «Велтрэйд» (70% уставного капитала принадлежит Компании);

28.12.2024 на основании договора купли-продажи долей в уставном капитале ООО «Велтрэйд», ООО «Брайт Вэй» стало собственником 85% долей в уставном капитале ООО «Велтрэйд».
Дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ – 15.01.2025 г.

Компания оказывает значительное влияние на лиц:
- ООО «Велфарм» (30% уставного капитала принадлежит Компании, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм»);
- ООО «ФАТЭК» (50% уставного капитала принадлежит Компании, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «ФАТЭК»);
- ООО «Светлый Путь» (20% уставного капитала принадлежит Компании, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Светлый Путь»).

В соответствии с правом, установленным пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация раскрывается в разрезе видов операций без раскрытия в полном объеме по каждой из связанных сторон, поскольку ее раскрытие может повлечь за собой потери экономического характера и/или нанести ущерб деловой репутации организации, ее контрагентов и связанных сторон. При этом общие сведения о

характере взаимоотношений и объемах операций раскрываются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форма или в форме взаимозачетов.

Информация со связанными сторонами за 2024 и 2023 год с учетом сумм налога на добавленную стоимость представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Информация	2024 год	2023 год
Приобретение товаров (работ, услуг)	1,548,050	44,781
Реализация товаров (работ, услуг)	2,099,296	2,370,156
Поступление денежных средств от продажи товаров (работ, услуг)	558,237	2,237,690
Направлено денежных средств на оплату товаров (работ, услуг)	1,795,003	1,029,979

Информация по начисленным процентам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Информация	2024 год	2023 год
Начислено процентов по заемным средствам	162,000	94,007

Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Информация	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	728,133	503,083
в т.ч. авансы выданные	62,651	29,464
Кредиторская задолженность	2,462,106	2,015,678

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2024 и 2023 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой данности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Займы за 2024 и 2023 года не выдавались. Сальдо расчетов по займам выданным на 31.12.2024 года составляет 910 085 тыс. руб.

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу
Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, в состав которого включены: Генеральный директор, единоличный участник Общества за 2024 и 2023 годы составило:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Заработная плата	23,572	33,777
Страховые взносы	3,937	5,452
Итого	**27,509**	**39,229**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

24. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Совместная деятельность в течение 2024 и 2023 годов не осуществлялась.

25. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ.

В 2024 и 2023 годах дивиденды не выплачивались.

26. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор – Щербаков Владимир Петрович.

27. НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Функции Совета директоров Компании осуществляет Общее собрание участников (единоличный участник) Компании. Единоличным участником Компании является Щербакова Л.И.

28. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

Валюта	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Доллар США	101.6797	89.6883
Евро	106.1028	99.1919
Юань	13.4272	12.5762

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	(23,117)	(8,266)
Итого	**(23,117)**	**(8,266)**

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

30. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Компании не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Компанией не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

31. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Компания не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет по сегментам» 12/2010 о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

В представленной бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также за предшествующие отчетные периоды отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть квалифицированы как чрезвычайные.

Генеральный директор _____ Щербаков В.П.

10 марта 2025 года