`

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РУСФАРМ»
ЗА 2024 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*7*
4.	*ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД*	*7*
5.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*7*
6.	*ЗАПАСЫ*	*8*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*8*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*8*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*9*
10.	*УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ*	*9*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*9*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*9*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*11*
15.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*12*
16.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС*	*12*
17.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*13*
18.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*14*
19.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.*	*16*
20.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*16*
21.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*16*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РУСФАРМ»
за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУСФАРМ» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 101000, г. Москва, б-р Чистопрудный, д. 17, стр. 1, помещ. 1/1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 1 человек (31 декабря 2023 г. – 5 человек, 31 декабря 2022 г. – 29 человек).

По состоянию на 01.01.2024 учредителями Общества являлись:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ЕДИНОЛИЧНОЕ ОБЩЕСТВО) «ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.» (Испания), регистрационный номер B65743841, владеющее 51% доли уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли – 12 245 тыс. руб.;
- Молодцов Виктор Геннадьевич (ИНН 770104722646), владеющий 49% доли уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли – 11 765 тыс. руб.

27.02.2024 Молодцов Виктор Геннадьевич заявил о выходе из состава Общества в качестве учредителя на основании соответствующего заявления.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 единственным учредителем Общества является:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ЕДИНОЛИЧНОЕ ОБЩЕСТВО) «ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.» (Испания), регистрационный номер B65743841, владеющая 100% доли уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли – 24 010 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Молодцов Виктор Геннадьевич (до 15.07.2024), Руис Монтойя Лус Марина (с 23.07.2024).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники

неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочное обязательство по выплатам сотрудникам за неиспользованными работниками отпуска по состоянию на отчетную дату.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	37
Офисная мебель	37-121
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	61
Машины и оборудование (кроме офисного)	37

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств (п. 23 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной

с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – 100% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – 50% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом Положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- услуга оказана и принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества по обычным видам деятельности включаются в Коммерческие расходы.

В составе Коммерческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда;
- аренда офиса;
- услуги по обслуживанию офиса;
- услуги связи, интернет;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные расходы;

- консультационные услуги;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Коммерческих расходов, не является закрытым.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- резервы по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Выгоды или потери от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2024 г. не вносились.

Исправление ошибок

В 2024 году Обществом не производилось исправление ошибок за периоды, предшествующие отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не производился.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют основные средства.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия признаков обесценения материально-производственных запасов.

Информация о запасах в разрезе групп представлена ниже:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	-	337	4 142
Готовая продукция	-	-	4 003
Товары для перепродажи	-	-	60 946
Итого по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса	**-**	**337**	**69 091**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о дебиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид дебиторской задолженности	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Здоровье ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	38 625	175 071	70 916
Здоровье ООО	Резерв по сомнительным долгам	(38 625)	-	-
Авансы, выданные поставщикам	Авансы, выданные поставщикам	114	406	2 392
Авансы, выданные поставщикам	Резерв по сомнительным долгам	-	(211)	(560)
Прочая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	5 782	35 566	35 683
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		**5 896**	**210 832**	**108 431**

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 505	6 571	50 130
Денежные средства в рублях в краткосрочных банковских депозитах	80 000	260 000	500 000

Денежные средства в кассе	40	40	40
Денежные средства в иностранной валюте (Евро) на счетах в банках	524	-	378
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	**85 069**	**266 611**	**550 548**
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств	**85 069**	**266 611**	**550 548**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие активы	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доступ к ПО Облачные технологии на 12 мес.			520
Лицензия на аналитическую базу данных 12 мес.	-	206	-
Прочие расходы будущих периодов	17	272	252
Денежные документы	-	-	262
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса	**17**	**478**	**1 034**

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. составляет 24 010 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.

(тыс. руб.)

Наименование статей уставного капитала	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доля «ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.»	24 010	12 245	12 245
Доля Молодцова Виктора Геннадьевича	-	11 765	11 765
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса	**24 010**	**24 010**	**24 010**

В результате выхода Молодцова Виктора Геннадьевича из состава учредителей у Общества образовалось отрицательное значение показателей капитала.

(тыс. руб.)

Наименование статей капитала	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(123 465)	-	-
Итого по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Бухгалтерского баланса	**(123 465)**	-	-

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовали заемные средства.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам на предстоящую оплату отпусков:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2024 г.
На предстоящую оплату отпусков работникам	8 527	3 974	(7 756)	4 745	97	(4 745)	97
Итого	**8 527**	**3 974**	**(7 756)**	**4 745**	**97**	**(4 745)**	**97**

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков за период использования сотрудниками дней отпуска, накопленных на 31 декабря 2024 г., не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид задолженности	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АЭРС-МЕД	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	370	927
АЙТЕМС СКЛАДЫ ЗАО	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	73	895
Прочие поставщики и подрядчики	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115	145	598
Авансы, полученные от покупателей	Авансы, полученные от покупателей	56	56	56
Расчеты по налогам и страховым взносам	Расчеты по налогам и страховым взносам	0	4 408	54 954
ООО "ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л."	Расчеты с прочими кредиторами	248 651	218 329	69 303
Прочие кредиторы	Расчеты с прочими кредиторами	-	-	2
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		**248 822**	**223 381**	**126 735**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками выражена в следующих валютах и подлежит оплате в российских рублях:

(тыс. руб.)

Валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Российские рубли	115	588	2 420
Евро	-	-	-
Итого	**115**	**588**	**2 420**

Задолженность по страховым взносам

Задолженность Общества по страховым взносам на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность Общества по налогам и сборам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	-	4 408	32 427
Налог на прибыль	-	-	20 679
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	1 848
Итого задолженность по налогам и сборам	**-**	**4 408**	**54 954**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка

Структура выручки представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от продажи продукции и оказания услуг	-	783 935
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	**-**	**783 935**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	**3**	**1 512**
Расходы на оплату труда	**8 930**	**61 016**
Отчисления на социальные нужды	**1 876**	**15 804**
Амортизация	**122**	**381**
Прочие затраты, в т.ч.:	**6 933**	**55 690**
Юридические услуги	3 649	-
Аренда нежилого помещения	-	19 956
Дилерская премия	-	5 591
Реклама в печатных издания, интернете, на радио	170	4 312
Бухгалтерское обслуживание	2 041	4 241
Консультационные услуги	-	3 701
Обслуживание ПО	591	3 636
Командировочные расходы	-	3 115
Прочие услуги и затраты	482	11 138
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	**17 863**	**134 402**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Списание резервов на оплату отпусков	4 746	-
Курсовые разницы	2 870	25 219
Списание резервов по сомнительным долгам	211	349
Прочие доходы	3 497	3 373
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	**11 324**	**28 941**

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Списание резервов по сомнительным долгам	(38 625)	-
Доначисление таможенные платежей	(18 194)	-
Курсовые разницы	(2 205)	(43 488)
Прочие расходы	(1 673)	(9 422)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	**(60 697)**	**(52 910)**

В Отчете о финансовых результатах Общество свернуто отражает следующие виды прочих доходов и расходов:

- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС

16.1. Налог на прибыль

Расчет отложенных налогов Обществом производится с применением способа отсрочки.

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства и резервы	949	(925)	24
Резервы по сомнительным долгам	43	9 613	9 656
Налоговые убытки	-	44	44
НМА	(13)	(6)	(19)
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**979**	**8 727**	**9 705**
Изменения правил налогообложения			
Изменения применяемых налоговых ставок		1 941	
Итого по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах		**6 786**	
Итого по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах		**1 941**	

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024 в составе строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(55 979)**	**285 993**
Текущий налог на прибыль	-	(57 212)
Отложенный налог на прибыль	6 786	(799)
Итого по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	**6 786**	**(58 011)**

16.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам составила 118 тыс. руб. (в 2023 году – 71 049 тыс. руб., в 2022 году – 123 260 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 1 021 тыс. руб. (в 2023 году – 31 981 тыс. руб., в 2022 году – 52 205 тыс. руб.), НДС, предъявленный к вычету – 14 тыс. руб. (в 2023 году – 29 593 тыс. руб., в 2022 году – 51 819 тыс. руб.).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Учредители Общества

В 2024, 2023 и 2022 гг. Общество контролировалось участниками Общества:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ЕДИНОЛИЧНОЕ ОБЩЕСТВО) «ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.» (Испания), регистрационный номер B65743841, владеющее 51% доли уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли – 12 245 тыс. руб.;
- Молодцов Виктор Геннадьевич (ИНН 770104722646), владеющий 49% доли уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли – 11 765 тыс. руб. 27.02.2024 Молодцов Виктор Геннадьевич вышел из состава учредителей на основании соответствующего заявления.

Приобретение товаров, услуг, работ у связанных сторон

(тыс. руб.)

Показатель	В 2024 году	В 2023 году	В 2022 году
«ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.»	-	256 161	454 073
Молодцов Виктор Геннадьевич	-	450	750
Итого:	**-**	**256 611**	**454 823**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг связанным сторонам

(тыс. руб.)

Показатель	В 2024 году	В 2023 году	В 2022 году
«ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.»	-	-	5 284
Молодцов Виктор Геннадьевич	128	-	-
Итого:	**128**	**-**	**5 284**

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
«ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.» (задолженность по дивидендам)	248 651	218 329	69 303
Молодцов Виктор Геннадьевич	-	-	300
Итого:	**248 651**	**218 329**	**69 603**

Дебиторская задолженность связанных сторон

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022

«ИНИБСА ДЕНТАЛЬ, С.Л.»	-	-	-
Молодцов Виктор Геннадьевич (займ выданный)	-	23 333	35 000
Итого:	**-**	**35 000**	**23 333**

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Показатель	В 2024 году	В 2023 году	В 2022 году
Движение денежных средств от финансовых операций	**(299 361)**	**(406 022)**	**(98 077)**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(187 563)	(406 022)	(98 077)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	(111 798)	-	-
Движение денежных средств от текущих операций	**128**	**(142 916)**	**(439 319)**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	128	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(142 916)	(439 319)
Итого:	**(299 233)**	**(548 938)**	**(537 396)**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, НДФЛ, страховые взносы) на общую сумму 10 572 тыс. руб. (в 2023 году – 23 632 тыс. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Компании в основном осуществляется в Российской Федерации. Следовательно, Компания взаимодействует с экономическими и финансовыми рынками Российской Федерации, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными препятствиями усугубляет проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели и постепенно расширяли экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций привело к усилению экономической неопределенности, в том числе к повышению волатильности фондовых рынков, обесцениванию российского рубля, сокращению притока как местных, так и прямых иностранных инвестиций и значительному ограничению доступа к кредитам. В результате некоторые российские компании могут столкнуться с трудностями при доступе к международным фондовым и долговым рынкам и могут стать все более зависимыми от государственной поддержки своей деятельности. Трудно определить долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в бизнес-среде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в России на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органам.

В 2024 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 млн.

руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн. руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год у Общества не произошли события после отчетной даты, способные повлиять на достоверность показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или величина будущих денежных потоков будут колебаться вследствие изменений курсов валют. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, нераспределенную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель _____ Руис Монтойя Лус Марина
(подпись)

31 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2024г.	955	(278)	-	(232)	142	(69)	-	-	-	724	(205)
активы - всего	5110	за 2023г.	1 066	(265)	74	(184)	88	(101)	-	-	-	955	(278)
в том числе: Видеоролики	5101	за 2024г.	724	(143)	-	-	-	(62)	-	-	-	724	(205)
	5111	за 2023г.	834	(155)	74	(184)	88	(76)	-	-	-	724	(143)
Товарные знаки	5102	за 2024г.	232	(136)	-	(232)	142	(6)	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	232	(110)	-	-	-	(26)	-	-	-	232	(136)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	340	74	(340)	(74)	-
в том числе: Проект цифровизации деятельности организации	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	340	-	(340)	-	-
Видеоролик "Интервью по местной анестезии" (рекламный)	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	37	-	(37)	-
Пакет из 12 видеороликов "Ответы на вопросы" (рекламные)	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	37	-	(37)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	649	(467)	-	(649)	521	(53)	-	-	-	-	-
	5210	за 2023г.	956	(424)	352	(658)	236	(279)	-	-	-	649	(467)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	536	(134)	123	658	236	(102)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	649	(467)	-	-	521	(53)	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	420	(290)	229	(649)	-	177	-	-	-	649	(467)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	352	-	(352)	-

в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	123	-	(123)	-
Офисное оборудование	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	229	-	(229)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	337	-	337	17 863	(18 200)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	69 092	-	69 092	512 254	(581 008)	-	-	X	337	-	337
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	337	-	337	-	(337)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	4 142	-	4 142	55 446	(59 251)	-	-	-	337	-	337
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	4 003	-	4 003	42 235	(46 238)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	60 947	-	60 947	264 084	(325 030)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2023г.	-	-	-	42 235	(42 235)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	211 043	(211)	(5 782)	-	(172 304)	-	(211)	-	-	-	44 521	(38 625)
	5530	за 2023г.	108 991	(560)	116 013	-	(13 961)	-	(349)	-	-	-	211 043	(211)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	175 071	-	-	-	(136 446)	-	-	-	-	-	38 625	(38 625)
	5531	за 2023г.	70 916	-	104 154	-	-	-	-	-	-	-	175 071	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	406	(211)	-	-	(292)	-	(211)	-	-	-	115	-
	5532	за 2023г.	2 392	(560)	-	-	(1 986)	-	(349)	-	-	-	406	(211)
Прочая	5513	за 2024г.	35 566	-	5 782	-	(35 566)	-	-	-	-	-	5 782	-
	5533	за 2023г.	35 682	-	11 859	-	(11 975)	-	-	-	-	-	35 566	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	211 043	(211)	(5 782)	-	(172 304)	-	(211)	X	-	-	44 521	(38 625)
	5520	за 2023г.	108 991	(560)	116 013	-	(13 961)	-	(349)	X	-	-	211 043	(211)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	223 381	116 260	-	(90 346)	-	-	-	-	248 822
	5580	за 2023г.	126 735	149 026	-	(52 379)	-	-	-	-	223 381
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	588	-	-	(473)	-	-	-	-	115
	5581	за 2023г.	2 420	-	-	(1 832)	-	-	-	-	588
авансы полученные	5562	за 2024г.	56	-	-	-	-	-	-	-	56
	5582	за 2023г.	56	-	-	-	-	-	-	-	56
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	4 408	-	-	(4 408)	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	54 954	-	-	(50 546)	-	-	-	-	4 408
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	218 329	116 260	-	(85 938)	-	-	-	-	248 651
	5586	за 2023г.	69 304	149 026	-	(1)	-	-	-	-	218 329
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	223 381	116 260	-	(90 346)	-	X	-	-	248 822
	5570	за 2023г.	126 735	149 026	-	(52 379)	-	X	-	-	223 381

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3	1 512
Расходы на оплату труда	5620	8 930	61 016
Отчисления на социальные нужды	5630	1 876	15 804
Амортизация	5640	122	380
Прочие затраты	5650	6 933	55 690
Итого по элементам	5660	17 864	134 402
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	348 154
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	17 864	482 556

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 746	97	-	(4 746)	97

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Руис Монтойя Лус Марина**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 января 2025 г.