



Общество с ограниченной ответственностью
ООО «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»

Россия, 121353, г. Москва,
Сколковское шоссе, д. 25, стр. 1, офис 34
ИНН 7731521160 КПП 773101001
ОГРН 1057746333853 ОКПО 76420288

Тел./Факс +7 (495) 416-91-56

Дата	25.03.2025
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС"
ИНН	7731521160
КПП	773101001
ОКВЭД	21.20
Организационно-правовая форма собственности/	
Форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	
(тыс. руб., млн. руб.)	тыс. руб.
Местонахождение	
(адрес):	121353, г. Москва, Сколковское ш., д. 25, стр. 1, эт. 2, оф. 34

ПОЯСНЕНИЕ

К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ДГМ ФАРМА-АППАРАТЕ РУС»
за 2024 год

Основные сведения об организации:

Дата государственной регистрации:	01.03.2005 г.
ОГРН	1057746333853
ИНН	7731521160

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Иващенко Алексей Александрович

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица:

Генеральный директор Иващенко Алексей Александрович

Основной вид деятельности Общества:

21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях

Численность сотрудников, работающих на конец отчетного периода, составила 30 чел.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 г. составила 27 чел.,

в том числе по Договорам гражданско-правового характера – 2,4 чел.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

На 01.01.2024 г.:

Евро – 99,1919

Доллары США – 89,6883

Китайский юань – 12,5762

На 31.12.2024 г.:

Евро – 106,1028

Доллары США – 101,6797

Китайский юань – 13,4272

В 2024 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали, государственную помощь Общество не получало, обеспечение обязательств не выдавалось.

Работы(услуги) с длительным характером производства в 2024 г. не осуществлялись.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от стандартов ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Общество является субъектом малого предпринимательства с 10 августа 2020 года.

Основные положения учетной политики Общества:

- Выручка в бухгалтерском учете признается согласно п. 12 раздела IV ПБУ 9/99.
- В состав запасов включаются сырье, материалы, запчасти, инвентарь, инструменты, специальная оснастка, готовая продукция, товары и прочие активы, используемые (потребляемые) для ведения уставной деятельности организации, в том числе предназначенные для управленческих нужд, в течение периода не более 12 месяцев, а также активы, удовлетворяющие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и не входящими в состав генерирующей единицы.
- Оценка запасов при поступлении в организацию осуществляется по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость запасов пропорционально стоимости их приобретения;

- В фактическую себестоимость запасов может быть включено оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды при наличии соответствующего обязательства организации, установленного законодательно или в силу действующих договоров и их отдельных положений. Оценочное обязательство определяется с учетом существенности сумм предстоящих затрат на утилизацию и восстановление окружающей среды;
- Метод оценки запасов при выбытии (списании, отпуске в производство и пр.) – по средней себестоимости;
- Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете.
- Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической себестоимости, без учета общехозяйственных расходов;
- Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов);
- Контроль за сохранностью запасов сроком использования более 12 мес., переданных в производство (эксплуатацию) осуществляется путём учета за балансом.
- В составе НМА учитываются активы, отвечающие признакам, установленным п. 3, с учётом положений п. 4, ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (товарные знаки, знаки обслуживания и пр.) и пр.;
- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости;
- Первоначальная стоимость нематериальных активов и основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования НМА и ОС ;
- Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но ниже лимита в 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 6/2020,;
- Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления;
- Проценты по обязательствам, в том числе арендным, включаются в состав прочих расходов на дату начисления;

- Организация создаёт резервы по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или в какой-либо части;
- Организация создает резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков является оценочным обязательством, которое признается при соблюдении условий его признания в соответствии с п. 5 ПБУ8/2010. Оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков, относится на расходы по обычным видам деятельности и определяется на каждую отчетную дату со сроком исполнения не превышающим 12 мес.
- Оценочное обязательство по оплате отпусков определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни и представляет собой величину, отражающую наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательства на отчетную дату;
- К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость товаров и расходы, связанные с приобретением этих товаров (транспортные расходы, таможенные платежи, страхование, услуги хранения);
- Общепроизводственные расходы включаются в фактическую себестоимость продукции;
- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»;
- Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющимися нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия неисключительного права;
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
- Уровень существенности для ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности при выявлении ошибок – 5% и более любого из следующих показателей:
Сумма всех активов;
Собственный капитал;
Прибыль до налогообложения;
- Система налогообложения – Общая.;

- Методы оценки запасов при поступлении, выбытии; списании ОС для целей налогообложения-аналогичны принятым для целей бухгалтерского учета.
- Стоимость запасов (имущества, не являющегося амортизируемым) при передаче в эксплуатацию (и ином выбытии) включается в состав материальных расходов в полной сумме в том периоде, в котором произошло их выбытие.
- По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации без применения специальных повышающих/понижающих коэффициентов;
- На момент признания в бухгалтерском учёте объекта основных средств, проверяется необходимость создания (с учётом существенности сумм) и включения в первоначальную стоимость основного средства оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, которое с большой долей вероятности возникнет к концу срока эксплуатации (при списании с бухгалтерского учёта) объекта основных средств. Оценочное обязательство определяется расчетным путём;
- после признания в бухгалтерском учёте, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости;
- Изменение способа оценки основных средств отражается перспективно и применяется с 1 числа отчётного года, следующего за годом пересмотра способа оценки;
- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта ОС и НМА в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС и НМА с бухгалтерского учёта;
- Расходы на ремонт основных средств не резервируются и включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены, за исключением существенных по величине и проводимых с частотой более 12 месяцев затрат на ремонт, технический осмотр и техническое обслуживание объектов ОС, признаваемых самостоятельным инвентарным объектом.
- Срок полезного использования для каждого объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом технических характеристик, морального и физического состояния объекта, нормативно-правовых ограничений эксплуатации, режима и среды эксплуатации, в том числе исходя из рекомендаций завода-изготовителя и нормативно допустимого срока эксплуатации, в налоговом учёте – в том числе в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";
- В налоговом учёте амортизационная премия не применяется.

- В налоговом учёте создаётся резерв по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров (выполнением работ/оказанием услуг) в сумме, не превышающей 10% от выручки текущего налогового периода.
- Резерв на оплату отпусков в налоговом учёте не создается.
- Расходы по НИОКР отсутствуют.
- Государственная помощь не оказывалась.

Сведения об уставном капитале и учредителях юридического лица за 2024 года:

Таблица 1

Наименование учредителя	Статус	Адрес Регистрации	Номинальная доля в уставном капитале (тыс. руб.)	Размер доли (%)	Дата внесения записи в ЕГРЮЛ
ООО "МЕДТЕХ ТД ПРО" (ИНН 7743400770)	Резидент	125171, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Войковский, пер 2-Й Новоподмосковный, дом 5, помещение 2П, комната 2А	80 000	100	26.06.2023

Размер уставного капитала в 2024 г. не изменялся и составляет 80 000 тыс. руб.

В 2024 году состав участников Общества не изменялся.

Бенефициарным владельцем ООО «ДГМ Фарма-Аппарате Рус» с косвенной долей участия в размере 75% является Школенко Александр Павлович.

Данные об основных видах деятельности и сумме полученных доходов в 2024 г..

Таблица 2

Вид деятельности	Сумма выручки, без НДС (тыс. руб.)	Счет бухгалтерского учета	Доля в общем объеме доходов отчётного периода (%)
Оптовая продажа товаров собственного производства	463 333	90.01	35

Оптовая продажа покупных товаров	847 389	90.01	65
Итого	1 310 722		100

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года, и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующих отчетных периодах.

2022 год: Выручка, полученная Обществом в 2022 году – 730 961,0 тыс. руб. (без НДС)

2023 год: Выручка, полученная Обществом в 2023 году – 1 067 418,0 тыс. руб. (без НДС)

Как видно из Таблицы 2, выручка Общества за 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличилась на 23 %, а по сравнению с 2022 годом – на 79%. Рост выручки обусловлен в основном увеличением ассортимента выпускаемой продукции и объема реализации покупных товаров.

Данные о структуре расходов, связанных с осуществлением основной деятельности в 2024 году.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма, без НДС (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %
Амортизация ОС	529	0,06
Амортизация НМА	5 806	0,69
Оплата труда	14 203	1,70
Страховые взносы	2 468	0,29
Аренда	617	0,07
Посреднические услуги	105 071	12,56
Хоз. товары	409	0,05
Консультационные услуги, аудит, юридические услуги, перевод документов	4 956	0,59
Контроль качества товаров, сервисное обслуживание, услуги по регистрации и сертиф.	11 602	1,39
Сервисные услуги по настройке и обновлению ПО, 1С	2 909	0,35
Себестоимость реализованных товаров	681 992	81,51
Прочее	6 154	0,74
ИТОГО	836 716	100

Данные о прочих доходах и расходах Общества за 2024 год.

Таблица 4, (тыс. руб.)

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
Выручка от предоставления в аренду движимого имущества	1 698	Комиссия банка	3 364
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	6 430	Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	5 777
Курсовые разницы	3 214	Курсовые разницы	2 981
Резерв по сомнительным долгам	7 880	Резерв по сомнительным долгам	701
Доходы при конвертации валюты	184	Проценты по аренде арен.помещения	1 473
Прочее	982	Расходы при конвертации	3 367
		Проценты по заемным обязательствам	3 261
		Списание НДС на расходы	12 985
		Расходы по утилизации продукции и товара	3 066
		Участие в некоммерческой организации (взнос в УК)	20 000
		Резерв под обесценивание товаров, мат-лов и др. запасов	9 415
		Расходы на обслуживание а/м переданных в аренду	1 305
		Прочее	5 538
Итого	20 388	Итого	73 233

Сумма прочих расходов превышает сумму прочих доходов на 99% за счет значительной доли расходов, связанных с валютными операциями по оплате импорта товаров и сырья, созданием резерва под обесценивание товара и продукции не возможного для дальнейшей реализации – 9 415 тыс.руб., а так же единовременного (первичного вступительного) добровольного имущественного взноса в связи с внесением сведений в ЕГРЮЛ о приеме в состав учредителей АНО "КОНСОРЦИУМ "МТ" ИНН 9717094665 – 20 000 тыс.руб.

Данные о наличии и движении основных средств, нематериальных активов.

Таблица 5а, (тыс. руб.)

Основные средства	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Переоценка(пер.ст-ть)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Всего, в том числе	50 857	24 878	25 979	9 224	12 361		9 174	69 255	37 239	32 016
Производственное оборудование	31 023	18 396	12 627	2 933	4 609			33 956	23 005	10 951
Офисное оборудование	125	45	80		60			125	105	20
Право пользования арендованным имуществом	13 553	1 506	12 047		6 859		9174	22 727	8 365	14 362
Транспортные средства	3 466	3 265	201	6 292	516			9 757	3 780	5 977
Прочее	2 690	1 666	1 024		317			2 690	1 983	707

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют, однако организация предоставляет в аренду собственные основные средства.

Таблица 5б (тыс. руб.)

Нематериальные активы	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Обесценение	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Товарные знаки	91 193	28 385	62 808		9 154		1 933	91 193	37 539	53 654

Прочее	180	180						180	180	
Итого	91 373	28 565	62 808		9 154		1 933	91 373	37 719	53 654

Займы и кредиты.

В 2024 г. заемные и кредитные средства привлекались. На основании Договора займа 4/24-3 от 31.07.2024 г. заключенного с ООО «ФАРМСТАНДАРТ-МЕДТЕХНИКА» были получены денежные средства в размере 50 000 тыс.руб на срок до 31.12.25 г. За 2024 г. начислены проценты по Договору займа на сумму 3 261 тыс.руб.

Операции со связанными сторонами.

Характер отношений – Общество контролируется и на него может оказываться влияние:

1. со стороны учредителей:

- ООО «МЕДТЕХ ТД ПРО»

2. со стороны Генерального директора Общества:

- Иващенко Алексея Александровича.

Вид операции:

В пользу участника Общества ООО «МЕДТЕХ ТД ПРО» произведена выплата дивидендов в размере 200 000 тыс.руб на основании Решения б/н от 24.07.2024 г.

В 2024 году выплаты управленческому персоналу (Генеральный директор) осуществлялись в соответствии с утвержденным штатным расписанием и составили 3 923 тыс. руб. , НДФЛ - 510 тыс. руб., Страховые взносы - 615 тыс. руб.

Иных выплат в пользу указанных получателей в 2024 году не производилось.

Иных операций со связанными сторонами в 2024 г. не осуществлялось.

Информация по сегментам.

Сегменты деятельности за 2024 г. не выделяются.

Расчет стоимости чистых активов.

Стоимость чистых активов на 31.12.2024 года:

Стоимость чистых активов = Активы, принимаемые к расчету

– Обязательства, принимаемые к расчету (за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с получением государственной помощи или безвозмездным получением имущества) – Задолженность участников по взносам в уставный капитал (задолженность по оплате акций)

Таблица 6 (тыс. руб.)

Активы, принимаемые к расчету			Обязательства, принимаемые к расчету			Задолженность участников по вкладам в УК
Наименование	Строка баланса	Сумма	Наименование	Строка баланса	Сумма	Сумма
Внеоборотные активы	1100	90 566	Долгосрочные обязательства	1400	4 127	Отсутствует
Оборотные активы	1200	758 728	Краткосрочные обязательства	1500	183 101	
Итого		849 295			187 228	

Чистые активы = 662 066 тыс. руб. (849 295 – 187 228).

Чистые активы за 2023 г. = 596 810 тыс. руб.

Чистые активы за 2022 г. = 309 950 тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений.

В 2024 г. Общество не осуществляло финансовых вложений.

Оценочные обязательства, Условные обязательства и условные активы.

На 31.12.2024 г. в учёте Общества числится оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков в сумме 3 717 тыс. руб., в том числе по отпускам – 3 186 тыс. руб., по страховым взносам – 531 тыс. руб.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Заключительные положения. Сравнение показателей финансовых результатов за 2024, 2023, 2022 г.

Таблица 7, (тыс. руб.)

Показатель	2024	2023	2022
<i>Финансовый результат</i>	<i>265 256</i>	<i>286 513</i>	<i>182 338</i>
<i>Чистые активы</i>	<i>662 066</i>	<i>596 810</i>	<i>309 949</i>

По итогам 2024 года Обществом получен положительный финансовый результат.

При этом, из анализа формы 2 видно, что прибыль от основной деятельности за 2024 г. по сравнению с 2023 г. незначительно снизилась на 7,4 % за счёт увеличения коммерческих расходов. При этом управленческие расходы практически не изменились.

Чистые активы Общества за 2024 г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 10,93 % в основном за счёт роста валовой прибыли (на 7,22%) и снижения управленческих расходов (на 13,75%).

Годовая инвентаризация для подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена в полном объеме и оформлена документами в соответствии с действующим законодательством и внутренними нормативными актами организации.

По итогам инвентаризации выявлено:

- излишки сырья и материалов – 6 430 тыс. руб.;
- недостачи сырья и материалов – 5 777 тыс. руб.

Информация о наличии и изменении постоянных и временных разниц, повлиявших на исчисление налога на прибыль в 2024 г.

Таблица 8, (тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 г.	2024						Текущий налог на прибыль за 2024 г.
	НУ						
	Постоянные разницы			Временные разницы			
	Сумма	ПНР	ПНД	Сумма	ОНО	ОНА	
68 873	10 237	9 547	690	-1807	-2003	196	77 303

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация о Непрерывности хозяйственной деятельности.

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

Информация по прекращаемой деятельности.

В проверяемом периоде прекращаемой деятельности не было.

Информация и события после отчётной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали бы или способны были оказать влияние на финансовое состояние, результаты деятельности Общества, а также на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не зафиксированы.

Информация о крупных сделках.

В 2024 г. Обществом не совершались сделки, признаваемые крупными.

Приложение:

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год:

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

Основные средства;

Запасы;

Дебиторская и кредиторская задолженность;

Затраты на производство (расходы на продажу);

Оценочные обязательства

Генеральный директор

25 марта 2025 г.



/А. А. Иващенко/