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.	48 666	(24 912)	373	-	-	(7 601)	-	-	-	49 039	(32 513)
	5210	за 2023г.	63 612	(15 326)	1 160	-	-	(9 959)	-	-	-	48 666	(24 912)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	5 047	(3 189)	154	-	-	(519)	-	-	-	5 202	(3 708)
	5211	за 2023г.	4 204	(2 591)	843	-	-	(795)	-	-	-	5 047	(3 189)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	2 449	(1 283)	-	-	-	(350)	-	-	-	2 449	(1 633)
	5212	за 2023г.	2 449	(933)	-	-	-	(350)	-	-	-	2 449	(1 283)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	2 220	(1 114)	218	-	-	(376)	-	-	-	2 439	(1 490)
	5213	за 2023г.	2 220	(958)	-	-	-	(332)	-	-	-	2 220	(1 114)
Здания	5204	за 2024г.	37 708	(19 102)	-	-	-	(6 202)	-	-	-	37 708	(25 304)
	5214	за 2023г.	53 814	(10 763)	-	-	-	(8 340)	-	-	-	37 708	(19 102)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024г.	1 241	(223)	-	-	-	(154)	-	-	-	1 241	(377)
	5215	за 2023г.	925	(81)	317	-	-	(142)	-	-	-	1 241	(223)
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.	-	671	(298)	(373)	-
	5250	за 2023г.	-	1 160	-	(1 160)	-
в том числе: Неуправляемый коммутатор	5241	за 2024г.	-	3	3	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Видеокамера DH-IPC	5242	за 2024г.	-	143	143	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аккумуляторная батарея 24V 2PzS 250	5243	за 2024г.	-	153	153	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация системы видеонаблюдения	5244	за 2024г.	-	218	-	(218)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Модернизация штабелера	5245	за 2024г.	-	154	-	(154)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сплит-система полупромышленная канального типа/ИНВ.№ 3/склад ФП Шолохова	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	214	-	(214)	-
Шлагбаум на проезд 4,0 метра высокоинтенсивный 2-6 сек./ИНВ № 1/(11)админ.	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	103	-	(103)	-
Шлагбаум на проезд 4,0 метра высокоинтенсивный 2-6 сек./ИНВ № 2/(11)админ.	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	103	-	(103)	-
Платформа уравнительная электрогидравлическая с поворотной аппарелью	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	358	-	(358)	-
Самоходная тележка Noblelift PT20N-2000kg-200mm 24V/210AH без ЗУ		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	383	-	(383)	-

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	369	-
в том числе: Штабелер с платформой оператора Rocla SPE16i TREV5400	5261	153	-
Система видеонаблюдения Склад Ритейл	5262	217	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

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.	183 480	-	12 150	2 000	-	-	-	193 630	-
	5311	за 2023г.	22 500	-	160 980	-	-	-	-	183 480	-
в том числе: ООО "Фармацевт"	5302	за 2024г.	182 480	-	12 150	2 000	-	-	-	192 630	-
	5312	за 2023г.	22 500	-	159 980	-	-	-	-	182 480	-
ООО "Орфарм"	5303	за 2024г.	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	5313	за 2023г.	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	1 000	-	-	1 000	-	-	-	-	-
в том числе: ООО "Орфарм"	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	1 000	-	-	1 000	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	183 480	-	12 150	2 000	-	-	-	193 630	-
	5310	за 2023г.	23 500	-	160 980	1 000	-	-	-	183 480	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	77 962	-	77 962	5 269 707	(5 346 961)	-	-	X	708	-	708
	5420	за 2023г.	726	-	726	4 256 178	(4 178 942)	-	-	X	77 962	-	77 962
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	88	-	88	2 977	(3 053)	-	-	-	12	-	12
	5421	за 2023г.	2	-	2	2 904	(2 818)	-	-	-	88	-	88
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	77 874	-	77 874	5 053 634	(5 130 812)	-	-	77 983	696	-	696
	5423	за 2023г.	724	-	724	4 073 708	(3 996 559)	-	-	741	77 874	-	77 874
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	213 096	(213 096)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	179 566	(179 566)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	476 104	(24 957)	208 133	7 946	(216 067)	-	(128 958)	-	4 939	-	492 765	(47 717)
	5530	за 2023г.	450 399	(8 013)	296 363	1 243	(230 813)	-	(34 299)	-	718	516	476 104	(24 957)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	407 371	(24 957)	197 052	-	(191 704)	-	(128 958)	-	-	-	412 845	(47 717)
	5531	за 2023г.	388 732	(8 013)	245 078	-	(219 893)	-	(34 299)	-	-	-	371 605	(24 957)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	457	-	201	-	(326)	-	-	-	-	-	331	-
	5532	за 2023г.	1 055	-	367	-	(965)	-	-	-	-	-	457	-
Прочая	5513	за 2024г.	80 111	-	10 755	7 946	(24 037)	-	-	-	4 939	-	79 713	-
	5533	за 2023г.	67 142	-	20 447	1 243	(9 955)	-	-	-	718	516	80 111	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	476 104	(24 957)	208 133	7 946	(216 067)	-	(128 958)	X	4 939	-	492 765	(47 717)
	5520	за 2023г.	450 399	(8 013)	296 363	1 243	(230 813)	-	(34 299)	X	718	516	476 104	(24 957)

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	721 891	57 631	-	(143 382)	-	-	4 939	-	641 079
	5580	за 2023г.	486 439	250 485	5	(16 272)	-	-	718	516	721 891
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	615 186	38 859	-	(19 293)	-	-	-	-	634 752
	5581	за 2023г.	484 474	138 810	-	(8 098)	-	-	-	-	615 186
авансы полученные	5562	за 2024г.	240	237	-	(83)	-	-	-	-	394
	5582	за 2023г.	79	237	-	(76)	-	-	-	-	240
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	673	266	-	(3)	-	-	4 939	-	5 875
	5583	за 2023г.	1 829	1	5	(1 161)	-	-	-	-	673
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	105 792	18 269	-	(124 003)	-	-	-	-	58
	5586	за 2023г.	58	111 437	-	(6 937)	-	-	718	516	105 792
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	721 891	57 631	-	(143 382)	-	X	4 939	-	641 079
	5570	за 2023г.	486 439	250 485	5	(16 272)	-	X	718	516	721 891

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 998	2 584
Расходы на оплату труда	5620	88 769	72 530
Отчисления на социальные нужды	5630	24 684	20 024
Амортизация	5640	7 601	9 959
Прочие затраты	5650	89 044	74 469
Итого по элементам	5660	213 096	179 566
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 122 804	3 995 532
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	5 335 900	4 175 098

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

Руководитель _____ **Бадура Ольга Александровна**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 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	6 401	8 580	(6 264)	(5)	8 713

Руководитель _____ Бадура Ольга Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Акционерное общество «Фармацевт Плюс»

Единица измерения тыс. руб.

1. *Основные сведения об организации*

АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833 КПП 616601001
Дата регистрации 18.03.2020г.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
ОГРН 1206100013833

Местонахождение: 344009, г. Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10

Размер уставного капитала – 12 тыс. руб.

В 2024 году произошло увеличение размера уставного капитала. На основании решения единственного акционера от 27 ноября 2023 года уставный капитал был увеличен на 2000 рублей путём размещения 20 привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. Способом размещения акций выпуска была закрытая подписка в пользу инвестора Прибылова Павла Петровича.

07.12.2023 осуществлена регистрация выпуска акций с использование инвестиционной платформы АО ВТБ Регистратор. Номер выпуска 2-01-00056-G.

05.02.2024 Южное главное управление Банка России направило выписку из реестра эмиссионных ценных бумаг.

28.03.2024 сведения об увеличенном размере уставного капитала АО "Фармацевт Плюс" были отражены в ЕГРЮЛ, также зарегистрирована новая редакция Устава АО "Фармацевт Плюс". В Уставе отражены сведения об увеличенном размере уставного капитала - 12 000 руб., который состоит из 100 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 руб. каждая, а также из 20 привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Акционерами АО «Фармацевт Плюс» являются:
Держателем обыкновенных акций в количестве 100 штук номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая является Владимирова Татьяна Павловна. Бенефициарный владелец, место жительство Россия, г. Ростов-на-Дону.

Держателем привилегированных акций в количестве 20 штук номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая является Прибылов Павел Петрович. Бенефициарный владелец, место жительство Россия, г. Ростов-на-Дону.

Владимирова Т.П. является держателем 83% акций Общества, Прибылов П.П. является держателем 17% акций Общества.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ стандартов бухгалтерского учета и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2024г. составил 62 человека.

Основным видом деятельности АО «Фармацевт Плюс» является оптовая торговля фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.1

Лицензия № ФС-99-02-008603 от 25.08.2020г. на осуществление фармацевтической деятельности, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 25.08.2020г.. Срок действия лицензии - бессрочно. Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344009, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10.

Общество подлежит обязательному аудиту. В 2024 году аудиторская проверка проводилась ООО "ПРЕМЬЕР-АУДИТ" ИНН 6164208224, ОРНЗ 11206014118 и по итогам проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год было получено немодифицированное аудиторское заключение.
Для проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год заключен договор с ООО "ПРЕМЬЕР-АУДИТ" ИНН 6164208224, ОРНЗ 11206014118.

Информация о банковских счетах Общества:

Наименование банка	Номер счета
Юго-Западный банк ПАО Сбербанк г. Ростов-на-Дону	40702810852090001241
Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	40702810812010816680
ПАО КБ «Центр-Инвест» г. Ростова-на-Дону	40702810700000022288 (закрыт 28.06.2024)
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810013300000528

Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	40702810912020816680 (СПЕЦ. СЧЕТ)
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810352090033971(СПЕЦ. СЧЕТ)

2. ***Внутренний контроль***

Контроль финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Директора. Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

3. ***Сведения о связанных сторонах и бенефициарах***

В состав связанных с Обществом лиц входят:
- учредитель Владимирова Татьяна Павловна, бенефициарный владелец.
- учредитель Прибылов Павел Петрович, бенефициарный владелец
- директор Бадура Ольга Александровна

Перечень связанных сторон:

- ООО "ГЛОБУС-ФАРМАЦИЯ" ИНН 6161085648 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Ростов» ИНН 6166125005 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека 8» ИНН 6166074939 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Юг Фарма 1» ИНН 6166112655 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма 2» ИНН 6166112670 Владимирова Т.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма 3» ИНН 6166112662 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Юг Фарма 4» ИНН 6166112969 Прибылов П.П. имеет 70 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Фармактив» ИНН 6166053752 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Стеклянный куб» ИНН 7751119926 Прибылов П.П. является единственным участником Общества

Объем операций со связанной стороной за 2024г. (тыс. руб.)

	Сальдо расчетов на 01.01.2024 (тыс. руб.)		Объем операций (тыс. руб.)		Сальдо расчетов на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
Контрагенты ИНН Вид операции	Дт задолженность	Кт задолженность	Дт задолженность	Кт задолженность	Дт задолженность	Кт задолженность
ООО "Глобус-Фармация"						
6161085648						
Продажа товаров связанным сторонам	2			2		
Закупки у связанных сторон		515	999	525		41
ООО "ЮГ ФАРМА 1"			20	20		
6166112655						
Продажа товаров связанным сторонам			20 0	20		
ООО "Социальная аптека 8"						
6166074939						
Продажа товаров связанным сторонам			20	20		
ООО "Социальная Аптека Ростов"						
6166125005						
Продажа товаров связанным сторонам	6 229		53	6 235	47	
ООО "СТЕКЛЯННЫЙ КУБ"						
7751119926						
Услуги полученные от связанных сторон			4 340	4 340		
ООО "Фармактив"						
6166053752						
Услуги полученные от связанных сторон		2 127	1 077			228
ППА полученные от связанных сторон		22 520	18 675	11 213		15 058
ООО "ФАРМАЦЕВТ"						
6166042221						
Предоставление займов связанным сторонам	60 500		12 150		72 650	
Проценты, полученные по займам, выданным связанным сторонам	5 922		12 300		18 223	
Приобретение права (требования) связанной стороны	121 980		2 000	4 000	119 980	
ООО "ЮГ ФАРМА 2"						
6166112670						
Продажа товаров связанным сторонам			9	9		
ООО "ЮГ ФАРМА 3"						
6166112662						
Продажа товаров связанным сторонам			3	3		
ООО "ЮГ ФАРМА 4"						
6166112969						
Продажа товаров связанным сторонам	1 895		64	1 952	7	

4. ***Информация по операциям с основным управленческим персоналом***

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 17 944 тыс. руб.

5. *Информация по операциям с учредителем*

Прибылов Павел Петровичу, владеющий 100 % привилегированных акций АО «Фармацевт Плюс».

Выплачены дивиденды:
- протокола от 27.06.2022г. распределена прибыль за 2023 г. на выплату дивидендов в размере 1 600 000 тыс. рублей. В 2024 г. выплачено 1 600 000 рублей, в т. ч. НДФЛ 208 000 рублей.

6. *Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах*

При составлении Отчета о финансовых результатах:
- в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.
- в составе себестоимости продаж (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Доходы от реализации в 2024 году составили 5 259 902 тыс. руб. (без НДС).
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:
2023 год 4 156 671 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость товара для целей бухгалтерского и налогового учета в 2024 году составила 5 122 804 тыс. руб.
Коммерческие расходы составляют 213 096 тыс. рублей.
Расходы за прошлые отчетные периоды составили:
Себестоимость:
2023 год 3 995 532 тыс. руб. (без НДС)
Коммерческие расходы:
2023 год 179 566 тыс. руб. (без НДС)

Расшифровка коммерческих расходов 2024г.:

Статья затрат	Сумма (руб.)
Амортизация	816 668,04
Амортизация	582 818,65
Аренда офисных помещений ППА	1 488 444,84
Аренда складских помещений ППА	4 713 408,72
Аудиторские услуги	150 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	176 989,64

ГСМ	171 611,70
Интернет-канал	83 879,32
Командировочные расходы	86 496,03
Лицензирование и разрешения	20 190,10
Обслуживание оборудования	323 073,94
Оплата больничного	150 478,54
Оплата труда	88 719 316,76
Охрана объектов	308 006,14
Представительские расходы	37 336,37
Прочие затраты	700 168,30
Прочие командировочные расходы	12 940,00
Прочие материальные расходы	85 529,23
Прочие не учитываемые в целях налогообложения	9 280,00
Прочие расходы	15 584,17
Расходы на анализы и сертификацию	13 345,38
Расходы на обслуживание информационных систем	3 720 000,00
Расходы на обучение персонала	47 600,00
Расходы на приобретение информационных систем	52 002,44
Расходы на проезд	376 001,20
Расходы на проживание	507 232,20
Расходы на ремонт и обслуживание арендуемых помещений	157 015,00
Расходы на хозтовары	1 778 106,98
Списание материалов	583 618,68
Страхование грузов	410 042,18
Страхование имущества	155 698,92
Страховые взносы	24 506 738,47
Суточные	346 400,00
Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков	8 551,71
Транспортные услуги по доставке товаров покупателям	19 435 253,35
Услуги доступа к электронным торговым площадкам	10 487 034,54
Услуги почтовой и курьерской связи	51 035,52
Услуги проводной телефонной связи	34 838,25
Эксплуатационные услуги по аренде офисных помещений	2 747 284,63
Эксплуатационные услуги по аренде складских помещений	5 369 613,80
Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги	43 656 619,02
Итого	**213 096 252,76**

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 282 666 тыс. руб.
Основной состав прочих доходов:
Восстановление резерва по сомнительной задолженности 133 540 тыс. руб.
Денежная премия поставщика 125 536 тыс. руб.
Проценты к получению 12 506 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы 11 084 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 175 217 тыс. руб.
Основной состав прочих расходов:
Расходы на слуги банков 3 111 тыс. руб.
Расходы по передаче товаров безвозмездно 8 803 тыс. руб.
Резерв по сомнительной задолженности 156 300 тыс. руб.
Прочие расходы 7 003 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Текущий налог на прибыль организации (строка 2411) составляет 8 158 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

Отложенный налог за 2024 г. посчитан с учетом корректировки сальдо ОНА и ОНО на конец года из-за увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Рекомендация БМЦ).

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный Обществом в 2024 году составил 23 397 тыс. руб.
Базовая прибыль на акцию составляет 218 тыс. руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политики Общества на 2024 год утверждена Приказом № 6-УП от 26 декабря 2023г.

6.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). При этом проводится единовременная корректировка балансовой

стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

6.2. Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

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

Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.
При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Справедливая стоимость при этом может быть определена на основании данных сети Интернет. При отсутствии информации организация вправе привлечь независимого оценщика.
Ставка, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, определяется как средняя величина процентов, которые привлечены организацией на соответствующую дату. При отсутствии привлеченных кредитных средств, ставка определяется на основании данных, полученных от обслуживающих банков.

6.3. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

6.4.Нематериальные активы

С 01.01.2024 года учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

К нематериальному активу относится актив, который одновременно характеризуется следующими признаками:

- Не имеет материально-вещественной формы.

- Предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.

- Используется более 12 месяцев.

- Способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (например, исключительные права или права по лицензионным договорам и др.). При этом доступ иных лиц к этим выгодам организация способна ограничить.

- Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) альтернативно:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022

6.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

6.6. Запасы

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг, товары, приобретенные для перепродажи.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемые непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Не отражаются в строке 1210 "Запасы" сырье, материалы и другие активы, которые используются для создания внеоборотных активов организации. Они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, товары) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе (п. 30 ФСБУ 5/2019, абз. 1, 6 п. 61 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме).

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

В отчетном периоде превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи не установлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

6.7. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации товаров;

Выручка от продажи товаров признается методом начисления по мере реализации и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

6.8. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

• стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;

• транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

6.9. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 20 %.

6.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

6.11. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе в 2024 г. не формировался резервный капитал.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

6.12. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Кредиторская задолженность».

6.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке, исчисленном по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам Общества.

Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря. В расчет берется остаток отпусков и численность сотрудников на отчетную дату и средняя дневная зарплата.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

6.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Проведена инвентаризация активов и обязательств:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	**31.12.2024**	**Приказ №87**
Дебиторская и кредиторская задолженность	**31.12.2024**	**Приказ №91**
Основные средства	**31.12.2024**	**Приказ №86**
Инвентаризация ППА	**31.12.2024**	**Приказ №92**

6.15. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания

бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 20% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

7. Информация для обеспечения сопоставимости данных

Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

ФСБУ 25/2018 «Учет аренды (лизинг) применяется с 01.01.2022, так как организация подлежит обязательному аудиту и не имеет право применять упрощенные способы учета. Корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах производились на 01.01.2022г. по статье Основные средства – строка 1150 актива баланса, а так же по статье долгосрочные прочие обязательства – по строке 1450 пассива баланса.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка если она составляет 10% и более от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период (Пункт 18.1 ПБУ 9/99; п. 21.1 ПБУ 10/99).

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует

8. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

8.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период было приобретено основных средств на общую сумму 671 тыс. руб.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

1. инвестнедвижимость – отсутствует
2. работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных – не имеется
3. сданных в аренду ОС - не имеется
4. ОС с ограничениями, в том числе в залоге – не имеется
5. Авансы, выданные по капвложениям – не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1«Наличие и движение основных средств»

Информация о наличии объектов незавершенного капитального строительства пообъектно на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В составе ППА по строке 1151 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду помещений офиса и склада от ООО «Фармактив» по договору №1 от 01.04.2020. Ставка дисконтирования 12% годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка, предоставленная в ответе на запрос Общества обслуживающим банком Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО) г.Москва.

Расчет начисления процентных расходов

№, дата договора	Объект аренды	Вид аренды	Срок признания ППА	Стоимость ППА	Ставка дисконтирования	Сумма % расходов
№1 от 01.04.2020	ООО "Фармактив" Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пр-т Шолохова,д.211	операционная	5 лет	25 227	12	3 829

8.2. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Информация о займах, предоставленные другим организациям или лицам на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 3.«Финансовые вложения», в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Займы, предоставленные другим организациям 72 650 тыс. руб.

Приобретение права 119 980 тыс. руб.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют

Общество в отчетном периоде не размещало свободные денежные средства на банковских депозитах.

8.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода отражена в Пояснениях в табличной форме 4.1. «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы».

Информации о запасах, находящихся в залоге, нет.

8.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются :

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024 (отчетный)	На 31.12.2023 (предыдущий)	На 31.12.2022(предшествующий предыдущему)
1. Касса	0	0	0
2. Расчетные счета	48 748,00	9 600,00	25 468,9
3. Специальные счета в банках	7 904,1	11 053,7	6 456,8
4. Лицевой счет КБР	1 177,9	12 737,4	1 653,8
Итого	**57 830,00**	**33 391,1**	**33 579,5**

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств».

8.5. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 12 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составила 78 400 тыс. руб.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 23 397 тыс. руб. , в предыдущем году 15 445 тыс. руб.

В 2024 году была произведена выплата дивидендов 1600 тыс. руб..

8.6. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы Обществу не предоставлялись.

8.7. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса)

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков.

АО «Фармацевт Плюс» на 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 8 713 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1 221,74 дней, срок исполнения — 2025 год. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов.

9. *Условные факты хозяйственной деятельности*

9.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет остатков в иностранной валюте на счетах, таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

9.2.Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

Пандемия новой короновирусной инфекции (COVID-19), вспышка которой произошла в 2020 – 2021 года, введение предупредительных мер против распространения короновирусной инфекции в стране, включая введенные в связи с этим ограничения, не оказали существенного влияния на финансового-хозяйственную деятельность Общества и возможность ее осуществления в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что фармакологическая отрасль, в которой действует Общество, является приоритетной с точки зрения противодействия распространения COVID-19, и негативные последствия в некоторой степени компенсированы ростом заказов. Общество ведет свою деятельность в сфере, не подверженной значительному влиянию последствий пандемии.

В связи с тем, что Общество не относится к пострадавшим отраслям, не приостанавливало свою деятельность и учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, руководство основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

9.3. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

9.3.Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме товары и имущество, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

9.5. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

9.6. Информация о судебных делах.

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

Справка о наличии завершенных и незавершенных в 2024 году судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства АО «Фармацевт Плюс» (в которых Общество является истцом)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента и номера дела	Сумма иска	Примечание **(завершено или нет на 31.12.2024 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)**
1	Взыскание задолженности: ГБУЗ "МАЛГОБЕКСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА" Дело № А53-8117/2025	48768,5	Иск принят в порядке упрощенного производства до 02.05.2025
2	Взыскание задолженности: РГБУЗ «Зеленчукская центральная районная больница» Дело № А53-8116/2025	120373,74	Иск принят в порядке упрощенного производства до 05.05.2025
3	Взыскание задолженности: ГУП Республики Адыгея Аптечная база Дело № А01-1081/2025	7445255,32	05.03.2025 исковое заявление поступило в суд
4	Взыскание задолженности: ГБУЗ «Республиканская клиническая больница скорой медицинской помощи» Министерства здравоохранения Республики Северная Осетия – Алания Дело № А61-847/2025	7763364,86	19.03.2025 прекращение производства по делу связи с оплатой долга, ждем возмещения гос. пошлины
5	Взыскание задолженности: ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» Дело № А65-41957/2024	2544252,16	04.03.2025 - иск удовлетворен

6	Взыскание задолженности: ГУП РК «Крым-Фармация» Дело № А83-25847/2024	52068416,53	07.03.2025 – назначено судебное заседание
7	Взыскание задолженности: ГБУ РД «Бабаюртовская ЦРБ» Дело № А15-5384/2024	364144,29	18.07.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
8	Взыскание задолженности: РД «Буйнакская центральная городская больница» Дело № А15-4263/2024	258630	27.06.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
9	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-1148/2024	143730,39	10.06.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
10	Взыскание задолженности: РГБУЗ «Карачаевская центральная городская и районная больница» Дело № А53-12800/2024	129192,96	31.05.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
11	Взыскание задолженности: ГБУЗ «Баксанская ЦРБ» Дело № А20-2360/2024	172087,85	23.09.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
	Взыскание задолженности: ГБУЗ "МАЛГОБЕКСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА" Дело № А18-1151/2024	76556,8	24.06.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
	Взыскание задолженности: Республиканское государственное бюджетное лечебно-профилактическое учреждение «Карачаево-Черкесская республиканская клиническая больница» Дело № А25-1299/2024	156102,83	13.06.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-434/2024	60278,98	10.04.2024 - иск удовлетворен Весь долг погашен
12	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-3112/2023	161 881,2	Решение суда от 21.11.2023 Долг погашен, остаток – гос. пошлина по справке на возврат из бюджета
13	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения	1 262 849,26	10.07.2024 - иск удовлетворен Долг погашен, остаток – гос. пошлина по

	Республики Ингушетия Дело № А18-3226/2023		справке на возврат из бюджета
14	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-3975/2023	73 326 594,19	Решение суда от 22.01.2024 Долг погашен, остаток – гос. пошлина по справке на возврат из бюджета

Справка о наличии завершенных и незавершенных в 2024 году судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства у АО «Фармацевт Плюс»
(в которых Общество является ответчиком)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, договора и номера дела	Сумма иска	Примечание **(завершено или нет на 31.12.2024 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)**
1	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-15848/2024	165542,8	Решение от 02.07.2024 - в иске отказано полностью
2	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-11994/2024	11069,94	03.06.2024 – прекращение производства по делу
3	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-11991/2024	837,1	Решение от 30.05.2024 - в иске отказано полностью
4	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-11990/2024	2212,17	Решение от 31.05.2024 - в иске отказано полностью

6	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-44076/2023	574,56	Решение от 30.01.2024 - в иске отказано полностью

9.2. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

10. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

11. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

12. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

13. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

13.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

13.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

13.3.Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

13.4.Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

13.5.Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на г.Ростов-на-Дону.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как достаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества ввиду возникновения конфликта между Россией и Украиной.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С начала 2021 года экономика России, как и вся мировая экономика, столкнулась с новыми вызовами, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий инфекции (запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности). Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2024 году.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

13.6.Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

15. События после отчетной даты

Из-за обострения геополитической обстановки в феврале 2022 года и продолжающегося введения санкций против России в 2023-2024 годах со стороны ЕС, США и некоторых других стран, эти события привели к обесцениванию рубля, повышению волатильности финансовых рынков, значительному повышению уровня экономической неопределенности в деловой среде России, и могут оказать влияние на текущую деятельность Общества. Поставщики и покупатели Общества являются российскими компаниям, однако будущие экономические условия могут отличаться от ожиданий Общества, т.к. ситуация всё время меняется, любые прогнозы могут стать неактуальными в любой момент. Руководство продолжает отслеживать ситуацию и оценивать возможные последствия.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлены крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлечены новые кредиты и займы.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности не было увольнения сотрудников.

Иные события отсутствуют.

Директор АО «Фармацевт Плюс»

«31» марта 2025 г. _____ О.А. Бадура