

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Аптека 36.6» за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «Аптека 36.6» (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аптека 36,6»

Сокращенное наименование: ООО «Аптека 36.6»

Юридический адрес: 367015 Республика Дагестан, г.Махачкала, ул.М.Ярагского,80;

Общество было зарегистрировано 10.10.1999г.

ООО «Аптека 36.6» в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения;
- хранение лекарственных средств для медицинского применения;
- перевозка лекарственных средств для медицинского применения

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024г. составила 33 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Гаджиомаров Магомедали Наврузович

Главный бухгалтер – Рагимов Эшреф Сейфуллаевич

Единственным учредителем Общества является:

Участник	31 декабря 2024г., %	31 декабря 2023г., %
Гаджиомаров Магомедали Наврузович	100	100

На протяжении 2024г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- ФС - 99 – 02-006415 от 19.02.2018г. Срок действия лицензии - бессрочно

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 16 января 2025г.

Пересмотренная отчетность подписана 10.06.2025г. в связи с внесением корректировок в Балансе по состоянию на 31.12.2024г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок и в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	22940	0	-22940
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	0	22940	22940
БАЛАНС	1700	629775	629775	0

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №9 от 10 декабря 2024г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2024г.	Приказ №9 от 10.12.2024г.
- собственные	31.12.2024г.	
- арендованные	31.12.2024г.	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2024г.	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2024г.	
Оборудование к установке	31.12.2024г.	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2024г.	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2024г.	
Расходы будущих периодов	31.12.2024г.	
Нематериальные активы	31.12.2024г.	
Материально-производственные запасы	31.12.2024г.	
Незавершенное производство	31.12.2024г.	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024г.	
Финансовые вложения	31.12.2024г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024г.	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024г.	

По результатам проведенной инвентаризации расхождения между учетными и фактическими данными не обнаружены.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.

Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №40 от 28.12.2021г.
- Приказ Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» №29 от 26.12.2022г.
- Приказ Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» №19 от 28.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №40 от 28.12.2021г., приказом №29 от 26.12.2023г. (О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023г.) а также приказом №19 от 28.12.2023г. (О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2024г.)

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Основные средства и капвложения.

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;

- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов ОС на конец отчетного года не проводится.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.2. Нематериальные активы.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

- Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

3.3. Материалы

Учет запасов (далее материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.4. Товары

*Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 5/2019** "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.*

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.5. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

- Выручка (с учетом НДС) от обычных видов деятельности в Обществе учитываются на субсчете 90.01. «Выручка» в порядке, предусмотренным п. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Суммы НДС, исчисленные с выручки Общества, учитываются отдельно на субсчете 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

- К прочим доходам относятся доходы, не признаваемые в качестве доходов по обычным видам деятельности в т.ч.:

- доходы по маркетинговым услугам;
- премии, бонусы, полученные от поставщиков;
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от реализации имущества;
- списанная кредиторская задолженность;
- курсовая разница;
- возмещение причиненных убытков, в т.ч. выплаты по страховым случаям;
- материалы и прочее имущество, полученное при ликвидации ОС;
- прибыль прошлых лет;
- проценты к получению;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- прочие доходы

Прочие доходы учитываются на счете 91 ” ”Прочие доходы и расходы“

3.6. Расходы

- Расходы в зависимости от их характера условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
 - прочие расходы
- Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров в соответствии с Уставом Общества.
- По способу включения в себестоимость товаров, выполненных работ (оказываемых услуг), расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные
- К прямым расходам относятся расходы, которые непосредственно связаны с приобретением и продажей на основании первичных документов. Косвенные расходы не имеют непосредственного отношения к приобретению и продаже товара, а связаны с организацией, управлением и обслуживанием процесса приобретения и продажи товаров.
- К косвенным расходам относятся:
- материальные затраты;
 - фонд оплаты труда с начислениями
 - амортизация основных средств и НМА;
 - аренда помещений;

- ремонт и техническое обслуживание недвижимости, оборудования, транспортных средств;
 - услуги связи;
 - услуги охраны;
 - транспортные расходы;
 - аренда помещений
 - прочие расходы
- Себестоимость продаж формируется на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров открыт счет 44 «Расходы на продажу» в течение месяца сумма косвенных расходов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» а в конце месяца списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу в полной сумме».

- Расходы, не отнесенные Обществом к обычной деятельности, включаются в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91” Прочие доходы и расходы“ (в части операционных и внереализационных расходов)

Прочие расходы включают:

- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств;
- возмещение причиненных убытков;
- выбытие имущества;
- курсовая разница;
- НДС от реализации имущества, маркетинговых услуг;
- организация мероприятий;
- списание дебиторской задолженности;
- подарки;
- судебные расходы;
- убытки прошлых лет;
- услуги банков; - штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие штрафы;
- выплаты социального характера; - прочие расходы.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

- Для учета расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам использует счет 97 «Расходы будущих периодов» Расходы будущих периодов подлежат отнесению на затраты в течение срока, к которому они относятся.

Если срок списания не может быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на затраты исходя из сроков возможного использования.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

- Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 1 1.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Федеральным законом от 22.05.2003г. №954- (в3 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа (в действующей редакции).
- Все поступления и выдачи наличных денежных средств учитываются в кассовой книге. Учет кассовых операций ведется на счете «Касса организации»
- Операции по безналичному расчету осуществляются на счете 51 «Расчетные счета». Выписка по расчетному счету формируется ежедневно и операции по счету отражаются на счетах бухгалтерского учета.
- Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57” Переводы в пути”.

3.8. Оценочные обязательства

Общество создает резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

По состоянию на 31.12.2024г. сумма сформированного резерва составляет 1 072 тыс.руб.

Общество не формирует оценочные обязательства по выплате отпускных и вознаграждения по итогам работы за год. Резерв под обесценение материально производственных запасов за отчетный период не создавался по причине отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

- Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом

(Основание: ПБУ 18/02)

- В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Изменения в Учетной политике на 2024г

- В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год внесены изменения:

В Организационную часть

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
- Общество оформляет путевые листы на бумажном носителе по форматам утвержденным Постановлением Госкомстата России № 78 от 28 ноября 1997 г., с изменениями и дополнениям.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество вносит в приложение 3 изменения и устанавливает формы следующих документов:

- акт приема-передачи результатов прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- акты (отчеты) по приему на учет результатов НИОКР;
- акт о принятии к учету объекта НМА после завершения капитальных вложений в НМА;
- акт о вводе в эксплуатацию объекта НМА;
- акт о списании объекта НМА с учета;
- карточка учета нематериальных активов.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении 4 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. В «Методическую часть добавлен раздел

Нематериальные активы

- Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

- Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

- Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N. Такие объекты, отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

- Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 ФСБУ 14/2022.

- НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

- Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

- Амортизация начисляется:

- линейным методом по группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей»;
- способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2, по группе «Товарный знак».

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

- Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

- Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

В Методической части Раздел 1 «Основные средства» изложить в следующей редакции 1. «Основные средства и капитальные вложения

В раздел «Основные средства и капитальные вложения внести следующие изменения:

- Общество при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, – без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020.

- При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022.

Рабочий план счетов

- Дополнить рабочий план счетов, утвержденный приложением 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, следующими счетами (субсчетами):

Синтетический счет Наименование счета

<...>	<...>
05-1	Накопленная амортизация НМА
05-2	Накопленное обесценение НМА
<...>	<...>
013	Малоценные НМА в эксплуатации
014	Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации

<...>

<...>

В Методическую часть добавить раздел 18. Инвентаризация

- Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2024 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

- В учетную политику для целей налогообложения на 2024 год внесены следующие изменения:

- нумерация счетов-фактур на реализацию товара в программе 1-С УАС (Управление аптечной сетью) производится организацией в хронологическом порядке с префиксом ЦБ;
- нумерация счетов-фактур по маркетинговым и прочим услугам, облагаемым НДС, проводится организацией отдельно в программе 1-С Бухгалтерия в хронологическом порядке

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

В 2024 году Общество вело деятельность на Общей системе налогообложения, налоговая ставка составляет 20%. Основным видом дохода в 2024 году является оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения, учитываемые на счете 90.01.1. Применяемая ставка НДС 10% и 20%

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. на балансе Общества не числятся

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

тыс.руб.

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Выбыло объектов		

Наименование показателя	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	91 911	(40 845)	28 093	(9 447)	4 177	(25 991)	110 557	(62 659)
	за 2023г.	91 911	(15 375)	-	-	-	(25 469)	91 911	(40 845)
в том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	678	(645)	-	-	-	(23)	678	(668)
	за 2023г.	678	(606)	-	-	-	(39)	678	(645)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	3 958	(2 683)	-	-	-	(260)	3 958	(2 943)
	за 2023г.	3 958	(2 339)	-	-	-	(343)	3 958	(2 683)
Транспортные средства	за 2024г.	16 780	(11 033)	22 623	(5 783)	4 062	(2 673)	33 620	(9 644)
	за 2023г.	16 780	(8 800)	-	-	-	(2 232)	16 780	(11 033)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	3 095	(2 124)	1 280	-	-	(462)	4 375	(2 586)
	за 2023г.	3 095	(1 757)	-	-	-	(367)	3 095	(2 124)
Другие виды основных средств	за 2024г.	115	(102)	-	(115)	115	(13)	-	-
	за 2023г.	115	(64)	-	-	-	(38)	115	(102)
Здания (ППА)	за 2024г.	67 285	(24 258)	4 190	(3 549)	-	(22 561)	67 927	(46 818)
	за 2023г.	67 285	(1 809)	-	-	-	(22 449)	67 285	(24 258)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки использования объектов основных средств определяются согласно Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020)". Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

По состоянию на 31.12.2024г. в балансе отсутствуют пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

По состоянию на 31.12.2024г. в балансе отсутствует инвестиционная недвижимость.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

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

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

По договору аренды №АР-01-11/2022 от 01.2022г. ИП Гаджиомарова С.Д. предоставила в аренду нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Дагестан, г.Махачкала, ул.Бейбулатова, 28 общей площадью 5335,35 кв.м. (складские помещения - 4284,25 кв.м.; офисные - 1051,1 кв.м.)

Взятые в аренду объекты основных средств отражены на балансе в виде ППА.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются Арендатором на основании отдельных договоров.

Учет аренды указанного объекта ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018" Бухгалтерский учет аренды". Право пользования активом

отражено на счете 01.03 “к счету 01” Основные средства“. Обществом применяется метод дисконтирования арендных платежей.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Тыс.руб.

наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2024г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.
Строительство объектов основных средств	0	0
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	0	0
Монтажные работы и реконструкция	0	0
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	0	0
Итого:	0	0

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» суммы отсутствуют. В строке 1260 «Прочие оборотные активы» указан остаток счета 97 «Расходы будущих периодов» в размере 224тыс.руб.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числится предоставленный процентный займ со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, и депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2024, тыс.руб.	% -ная ставка	Срок возврата	№ договора
ООО «Каспий» Фарма»- займ	5 000	14	28.03.2025г.	28/03//2024 от 29.03.2024г.
ПАО Сбербанк (депозит)	20 000	18,25	09.01.2025г.	8590052636.ПУ00 от 29.11.24г.
ПАО Сбербанк (депозит)	10 000	19,44	16.01.2025г.	8590183895.ПУ002 от 16.12.24г.
ПАО Сбербанк (депозит)	15 000	19,61	30.01.2025г.	8590184010.ПУ00 от 16.12.24г.
ПАО Сбербанк (депозит)	10 000	19,67	04.02.2025г.	8590184032.ПУ00 от 16.12.24г.
ПАО Сбербанк (депозит)	10 000	19,79	14.02.2025г.	8590183913.ПУ00 от 16.12.24г.
Итого	70 000			

6.6. Запасы.

(тыс.руб.)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по
--------------	---------------------------------	--------	--------	---------------------------------

	состоянию на 31.12.2023			состоянию на 31.12.2024
Сырье	0	0	0	0
Упаковочные материалы	0	0	0	0
Тара	0	0	0	0
Запасные части	0	0	0	0
Товары для перепродажи	306 621	946 109	942 582	310 148
Основное производство	0	0	0	0
Прочее	114	1 284	1 276	122
Вспомогательные материалы	0	0	0	0
POS (рекламные материалы)	0	0	0	0
Итого	306 735	947 393	943 858	310 270

Отсутствуют материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и находящиеся в пути и переданные на хранение и в залоге.

6.7. Дебиторская задолженность.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	163 935	213 498
Дебиторская задолженность по выданным авансам	21	66
Дебиторская задолженность с бюджетом	-	-
Другая текущая дебиторская задолженность	8 419	6 518
Резерв сомнительных долгов	(1 072)	(1 072)
Всего:	171 303	219 010

Списание сомнительной и безнадежной задолженности за счет резерва сомнительных долгов не производилось.

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 521	13 225	5 315
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты			
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	65 000	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	17	-	-

Срок размещения депозитных вкладов, учитываемых в Балансе на 31.12.2024г. от 1 до 2 месяцев (до 28.02.2025г.).

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

За отчетный период изменения в устав Общества не вносились

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на 31.12.2024г не формировался.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный капитал в 2024г. не формировался. Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере: 35 859 тыс.руб.

В 2024г. произведена выплата дивидендов единственному учредителю в общей сумме 171 635 тыс.руб. в том числе по итогам работы:

- за 2018г. в сумме – 65 000 тыс.руб.;
- за 2022г. в сумме – 56 025 тыс.руб.;
- за 2023г. в сумме 50 610 тыс.руб.

6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства в учете не числятся.

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2024г. на балансе Общества отсутствуют

По состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют в балансе Общества суммы расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря 2024г. раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.			
Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	187 590	120 095	316 682
По авансам полученным	123	169	198
Прочая *	7 634	73	1 622
Итого задолженность	195 347	120 337	318 502

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023г.включает:

тыс.руб.			
Вид налога	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на имущество	0	0	0
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Штрафы и пени	0	0	0
Прочие	584	3 667	8 732
Итого задолженность по налогам и сборам	584	3 667	8 732

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024г. отсутствует:

тыс.руб.			
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы-всего	0	0	0
в том числе:			
-Фонд социального страхования	0	0	0
-пенсионный фонд			
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	0	0	0
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	0	0

6.13.Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства по договору аренды склада и офисных помещений		22940	43 999	0	0	0
Итого		22940	43 999	0	0	0

По состоянию на 31.12.2024г. в составе прочих обязательств числилось:

- В краткосрочных:
- Арендные обязательства в рамках заключенного договора аренды склада и офисных помещений. Указанный остаток образовался после перехода на ФСБУ 25/2018.

6.14.Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

Сумма отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2024г. составила – 18 814 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых обязательств, которая сформировалась по состоянию на 31.12.2024г. составила 18 356 тыс. руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества**Выручка от реализации:**

Показатели	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	0
Доход от реализации услуг	0
Доход от реализации товаров	981 069
Всего доходы от реализации	981 069

Себестоимость реализации (строка 2120+2210)

Статьи	2024 год, тыс.руб.
Товар	926 637
Расходы на зарплату и социальные отчисления	36 694
Амортизация	25 991
Общепроизводственные расходы	0
Материалы	0
Прочие	13 470
Всего	1 002 792

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Доходы от оказания маркетинговых услуг	33 774	74 422
Премии и бонусы, полученные от поставщиков	49 704	68 415
Доходы от реализации ОС	1 790	0
Корректировка резерва по сомнительным долгам	0	208
Прочие внереализационные доходы	917	10 111
Итого	86 185	153 156

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс. руб.)

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на услуги банка	2 178	1 048
Расходы от выбытия ТМЦ	15 715	14 569
Расходы на благотворительность	3 750	400
Списание ОС при реализации	1 721	0
Госпошлина	87	0
Штрафы пени по налогам и взносам	0	5
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	75	32
Корректировки реализации	1 001	2252
Прочие внереализационные расходы	703	88
Итого	25 230	18 394

В строке 2220 отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» сумма отсутствует.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.	2023 г.
Амортизация	25 991	25 479
Добровольное медицинское страхование	0	17
Добровольное страхование имущества	0	25
Имущественные налоги	169	90
Налоги и сборы	0	45
Канцелярские расходы	118	32
Командировочные расходы	302	153
Коммунальные расходы	1 758	1 390
Консультационные расходы	800	3 968
Материальные расходы	1 277	972
Малоценное оборудование и запасы	250	391
Расходы на обслуживание программ	61	309
Расходы на содержание служебного автотранспорта	1 801	1 462
Расходы на ремонт автомобилей	944	400
Услуги по перевозке (доставке) товара	4 638	3 300
Услуги по охране	24	20
Услуги по аудиторской проверке	96	75
Услуги связи	176	156
Расходы на оплату труда	30 704	31 910
Страховые взносы	5 990	6 295
Прочие расходы	1 056	1 762
Итого	76 155	78 251

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2024 год
Доход от полученных процентов	11 128
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	0
Расходы по финансовому лизингу	0
Всего:	11 128

7. Связанные и аффилированные стороны.

Перечень аффилированных лиц:

№ п/п	Аффилированные лица юридического лица
1.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа(директор) Гаджиомаров Магомедали Наврузович

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
11	Гаджиомаров Магомедали Наружович	ГОРОД МАХАЧКАЛА,	Является конечным бенефициаром, единственным участником, директор.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

Наименование связанной (аффилированной) стороны (юридическое или физическое лицо)	Основание, по которому сторона признается связанной (аффилированной)	Объем (тыс.руб) и виды операций в проверяемом периоде
Гаджиомаров Магомедали Наружович	Участник, доля в уставном капитале 100%	Выплата дивидендов 145 990 тыс.руб.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

2024год:

Список/перечень	Должность	ФОТ, руб.	начисленные налоги на оплату труда, руб.	Комментарий
Гаджиомаров Магомедали Нарузович	Директор	4 669 377,95	718 889,12	Оплата труда за отчетный период
Рагимов Эшреф Сейфуллаевич	Главный бухгалтер	1357845,61	238 312,44	Оплата труда за отчетный период

2023 год:

Список/перечень	Должность	ФОТ, руб.	взносы, руб.	Комментарий
Гаджиомаров Магомедали Нарузович	Директор	4340129,55	674 414,93	Оплата труда за отчетный период
Рагимов Эшреф Сейфуллаевич	Главный бухгалтер	1380494,68	239 070,82	Оплата труда за отчетный период

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанными и аффилированными лицами не формировался.

В отчетном периоде списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц не производился за счет резерва по сомнительным долгам

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

За отчетный период Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникавших в ходе ведения финансово–хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. не формировался. По состоянию на 31.12.2024г. незаконченных дел нет.

9. Политика управления финансовыми рисками
Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество по мере необходимости привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Обществом с ПАО Сбербанк оформлены банковские гарантии для исполнения обязательств по Договорам поставки:

- 35 000 тыс. руб. по договору № 090-11/ОПТ от «22» сентября 2011года. Бенефициар ООО «ФК Пульс» (ИНН 5047045359).;

- 9 500 тыс. руб. по договору № ОП-17-172 от «13» января 2017г. Бенефициар ООО «ФК Гранд Капитал» (ИНН 7729418511).

В отчетном периоде Общество не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

М.Н.Гаджиомаров

Дата: «10 июня» 2025г.