

Пояснение 1. Общая информация о Компании

Адрес местонахождения: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом 10, строение 1, ПОМ 2-8,12-18 ЭТ 06

Основные виды деятельности: оптовая торговля фармацевтической продукцией

Среднесписочная численность работающих: 63 человека, включая обособленные подразделения (За 2023 г. – 64 человек)

Обособленные подразделения: Обособленное подразделение "СКЛАД ОРГАНИЗАЦИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ЛЕКАРСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ ДЛЯ МЕДИЦИНСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ" по адресу г.Химки, ул. Вашутинское шоссе, вл.18

Среднесписочная численность работающих в обособленном подразделении: 6 человек (За 2023 г. - 6 человек).

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Покотилев Михаил Борисович

Ревизионная комиссия (ревизор) - не формируется

Пояснение 2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к составлению отчетности

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

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

Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, что равно величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Компанией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования НМА является оценочным значением и устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды от его использования.

Начисление амортизации по НМА производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах) приведены ниже:

	Срок полезного использования, лет
Программы для ЭВМ, аудиовизуальные произведения	5
Интернет-сайт	6

Актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве НМА, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость свыше 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. После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

Основные средства

Основными средствами признаются активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу и удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств. Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются условия о признании их в качестве основных средств и стоимостью в пределах не более 100 тыс. рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается в первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) по основным группам, использованные для расчета амортизации, приведены ниже:

	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	7-15
Офисное оборудование	3-12
Транспортные средства	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7-15

Компания проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров.

Способы расчета себестоимости запасов по их видам приведены ниже:

	Способы расчета
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	по средней себестоимости
Товары для перепродажи	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, текущая рыночная стоимость которых снизилась либо произошло сужение рынка сбыта запасов, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение в

размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из используемых способов оценки.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии по их видам (группам) приведены ниже:

Способы оценки

Займы

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, рассчитанного на базе факторов, влияющих на возвратность задолженности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности тогда, когда Компания имеет текущее обязательство в результате событий, произошедших в прошлом и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена соответствующая достоверная оценка такого обязательства.

Резерв по предстоящим отпускам персонала определяется с учетом количества заработанных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска работниками Компании, а также предстоящих взносов на социальное страхование, приходящихся на суммы соответствующих отпускных выплат.

Вследствие установившейся прошлой практики, а также заявлений руководства, Компания принимает на себя обязанность по выплате годовой премии работникам в апреле года, следующего за отчетным, вследствие чего у работников Компании возникают обоснованные ожидания, что Компания выполнит такую обязанность. Резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год определяется как предполагаемая сумма расходов на выплату годовой премии с учетом взносов на социальное страхование.

Условные обязательства в бухгалтерской отчетности не отражаются. Данные о таких обязательствах раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Выручка

Выручка признается по методу начисления, то есть на момент когда Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю

или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие расходы (расходы на продажу) признаются в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов на транспортировку товаров (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично.

Аренда

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру активы не амортизируются. Начисление амортизации производится линейным способом.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Порядок признания доходов от операционной аренды – равномерно в составе доходов от обычных видов деятельности.

Порядок представления финансовой информации в бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Компания отражает в отчете о финансовых результатах развернутую сумму прочих доходов и расходов, за исключением доходов и расходов от выбытия основных средств, финансовый результат которого отражается свернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Права пользования активами отражаются по строке бухгалтерского баланса «Основные средства».

Объекты, не относящиеся к инвестиционной недвижимости, которые были приобретены исключительно для сдачи в аренду, отражаются по строке бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности».

Остаточная (балансовая) стоимость, по которой основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Актив, который обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования (предполагаемый срок использования не превышает 12 месяцев), отражается в разделе бухгалтерского баланса "Оборотные активы".

Уровень существенности для раскрытия информации составляет 10% от суммы общего итога (показателя). Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе - валюта баланса; в отчете о финансовых результатах - сумма соответственно доходов или расходов организации; в отчете о движении денежных средств – сумма соответствующего потока по виду операций (текущих, инвестиционных, финансовых). Показатели, составляющие менее 10 % от общего итога, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Классификация отдельных денежных потоков

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используются следующие подходы:

к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности, депозиты до востребования, векселя крупных стабильных банков, в том числе беспроцентные, сделки РЕПО.

Суммы денежных потоков, полученные от покупателей и заказчиков и перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются отдельно от денежных потоков от НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, представляется свернуто.

Денежный поток от НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, представляется свернуто.

Денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов, предназначенных для сдачи в аренду (ссуду) другим лицам, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные поступления от аренды (ссуды) и последующей продажи таких активов также классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от текущих операций в связи с оплатой труда работников, а также денежные потоки от финансовых операций в связи с выплатой дивидендов отражаются с учетом НДС и, в соответствующих случаях, сумм добровольного медицинского страхования и социального страхования.

Изменения учетной политики

Первое применение бухгалтерских стандартов

Компания применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части нематериальных активов, начиная с отчетности за 2024 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Компания не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 614	195	1 809
Результаты исследований и разработок	1120	5 344	(5 344)	-
Отложенные налоговые активы	1180	57 068	596	57 664
Прочие внеоборотные активы	1190	60 150	(776)	59 374
Итого по разделу I	1100	177 985	(5 329)	172 656
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 492	(112)	1 380
Итого по разделу II	1200	1 001 612	(112)	1 001 500
БАЛАНС	1600	1 179 597	(5 441)	1 174 156
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	586 938	(4 831)	582 107
Итого по разделу III	1300	586 958	(4 831)	582 127
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 892	(610)	9 282
Итого по разделу IV	1400	13 647	(610)	13 037
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
БАЛАНС	1700	1 179 597	(5 441)	1 174 156

Пояснение 3. Основные средства

3.1. Структура статьи «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	27 244	16 612	18 538
Авансы поставщикам под приобретение основных средств	-	73	-
Права пользования активами	7 396	25 597	44 004
Итого	34 640	42 282	62 542

3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					Первоначальная стоимость		
Основные средства	5200	За 2024 г.	28 902	(12 290)	13 066	-	-	(2 434)	-	-	-	41 968	(14 724)
	5210	За 2023 г.	27 403	(8 865)	1 499	-	-	(3 425)	-	-	-	28 902	(12 290)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	За 2024 г.	3 889	(1 517)	-	-	-	(443)	-	-	-	3 889	(1 961)
	5212	За 2023 г.	2 517	(1 245)	1 372	-	-	(272)	-	-	-	3 889	(1 517)
Офисное оборудование	5203	За 2024 г.	3 354	(1 782)	76	-	-	(350)	-	-	-	3 430	(2 132)
	5213	За 2023 г.	3 354	(997)	-	-	-	(785)	-	-	-	3 354	(1 782)
Транспортные средства	5204	За 2024 г.	17 443	(5 836)	12 990	-	-	(1 507)	-	-	-	30 433	(7 343)
	5214	За 2023 г.	17 419	(3 882)	24	-	-	(1 954)	-	-	-	17 443	(5 836)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	За 2024 г.	1 835	(826)	-	-	-	(213)	-	-	-	1 835	(1 040)
	5211	За 2023 г.	1 732	(623)	103	-	-	(203)	-	-	-	1 835	(826)
Другие виды основных средств	5205	За 2024 г.	2 381	(2 329)	-	-	-	(396)	-	-	-	2 381	(2 249)
	5215	За 2023 г.	2 381	(2 118)	-	-	-	(211)	-	-	-	2 381	(2 329)

3.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения и
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					Первоначальная стоимость		
Права пользования активами, возникающие из договоров аренды основных средств	5200	За 2024 г.	55 606	(30 009)	-	-	-	(18 201)	-	-	-	55 606	(48 210)
	5201	За 2023 г.	55 807	(11 803)	-	(201)	-	(18 206)	-	-	-	55 606	(30 009)

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	За 2024 г.	15 569	(4 042)	5 079	(6 430)	832	(2 674)	-	-	-	14 218	(5 884)
	5232	За 2023 г.	11 265	(5 001)	24 128	(19 824)	3 084	(2 125)	-	-	-	15 569	(4 042)

По строке бухгалтерского баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена балансовая стоимость основных средств (медицинское лабораторное оборудование), предоставленных за плату во временное пользование.

3.5. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Машины и оборудование (кроме офисного)	5220	За 2024 г.	114 585	(55 211)	15 846	(4 145)	997	(16 253)	(13 298)	-	-	126 286	(83 765)
	5230	За 2023 г.	108 763	(37 572)	10 700	(4 878)	-	(16 324)	(1 315)	-	-	114 585	(55 211)

По строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена балансовая стоимость основных средств (медицинское лабораторное оборудование), предоставленных во временное пользование без оплаты (ссуда), а также основных средств, переведенных на консервацию.

Пояснение 6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	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
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	453 934	(32 615)	2 839 265	(2 953 002)	10 930	(25 243)	X	340 197	(46 928)
	5420	за 2023 г.	273 413	(12 984)	3 022 457	(2 841 936)	-	(19 631)	X	453 934	(32 615)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	378	(317)	10 689	(479)	-	-	(10 056)	533	(317)
	5421	за 2023 г.	442	(317)	8 007	(425)	-	-	(7 646)	378	(317)
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	12 508	(12 508)	-	-	-	-	-	12 508	(12 508)
	5422	за 2023 г.	12 508	(12 508)	-	-	-	-	-	12 508	(12 508)
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	441 017	(19 789)	2 204 232	(2 310 348)	10 930	(25 243)	(7 816)	327 085	(34 102)
	5423	за 2023 г.	260 455	(158)	2 532 789	(2 348 220)	-	(19 631)	(4 007)	441 017	(19 789)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2024 г.	-	-	4 629	(7 191)	-	-	2 562	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	10 550	(13 446)	-	-	2 896	-	-

производстве											
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	30	-	619 715	(634 984)	-	-	15 310	71	-
	5426	за 2023 г.	7	-	471 111	(479 845)	-	-	8 757	30	-

6.2. Величина и движение резерва под обесценение стоимости запасов

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв под обесценение стоимости запасов		32 615	25 243	10 930	-	46 928

Оборот запасов между их видами отражает оборот запасов в течение отчетного периода между видами запасов, такими как сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи и т.д. исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла.

Произведена реклассификация товаров (медицинское лабораторное оборудование) во внеоборотные активы на сумму 5 079 тыс. руб. (в 2023 г. – 6 039 тыс. руб.)

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Компанией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов представлены в Пояснении 7.

Пояснение 7. Дебиторская задолженность

7.1. Структура дебиторской задолженности

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	3 000	300	300
В том числе			
Авансы, перечисленные поставщикам	3 600	-	-
НДС по авансам и предоплатам выданным (А)	600		
Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	230 049	292 195	312 173
В том числе			
Авансы, перечисленные поставщикам	65 960	88 606	41 436
НДС по авансам и предоплатам выданным (А)	(1 890)	(564)	(637)
Оценочный резерв (Б)	(32 376)	(32 376)	
Авансы, перечисленные поставщикам за вычетом оценочного резерва и НДС	31 694	55 666	40 799
Расчеты с покупателями и заказчиками	172 278	197 217	254 954
Оценочный резерв (Б)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (за вычетом оценочного резерва)	172 278	197 217	254 954
Прочие	26 077	39 312	16 420
Всего	233 049	292 495	312 473
В том числе			
Расчеты с покупателями и заказчиками	172 278	197 217	254 954

(А) В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

7.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы, перечисленные поставщикам	69 560	88 906	41 736
В том числе			
Под приобретение запасов	53 806	62 965	33 050

Пояснение 8. Денежные средства и денежные эквиваленты**8.1. Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах в рублях	304 387	262 776	565 068
Денежные средства на банковских счетах в валюте (рублевый эквивалент)	8 378	-	7 745
Денежные эквиваленты*	12 200	10 100	-
Прочие	27	37	-
Итого	324 992	272 913	572 813
Взаимовязка показателей:			
Итого в бухгалтерском балансе	324 992	272 913	572 813
Итого в отчете о движении денежных средств	324 992	272 913	572 813

Денежные эквиваленты представлены размещенными денежными средствами под обеспечение клиринговых сертификатов участия (КСУ) по договорам РЕПО сроком 1-30 дней с доходностью 15,47-21,50 процентов годовых.

8.2. Информация о денежных средствах, временно недоступных для использования

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Специальный счет в банке, открываемый участником закупки для внесения обеспечения заявок	3 558	4 356	2 977

8.3. Информация об отдельных денежных потоках от текущих операций

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, арендных платежей		
В том числе		
Авансы, полученные от покупателей	539 138	545 701
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, товары		
В том числе		
На выдачу авансов	465 240	390 896
Платежи в связи с оплатой труда работников		
В том числе		
На отчисления на социальные нужды	51 458	47 481

Авансы представлены в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость (НДС) из расчета средней ставки НДС от реализации 8,0% (2024 г.) и 8,5% (2023 г.).

Пояснение 9.1. Кредиторская задолженность**9.1. Структура кредиторской задолженности**

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – задолженность перед поставщиками по оплате товаров (работ, услуг)	468 673	367 707	470 481
Расчеты с покупателями и заказчиками – авансы, полученные от покупателей в счет поставки товаров (работ, услуг)	28 880	15 017	34 858
НДС, исчисленный с авансов, полученных от покупателей (С)	(2 741)	(2 140)	(3 390)
Расчеты с покупателями и заказчиками – авансы, полученные от покупателей в счет поставки товаров (работ, услуг) за вычетом НДС	26 139	12 877	31 468
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	35 357	29 673	61 521
Прочие	6 616	4 465	3 133
Всего	536 785	414 722	566 603

(С) При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Пояснение 9.2. Обязательства по аренде

Раскрытие информации по аренде. Арендатор

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Компания арендует офисное помещение в г.Москва (площадь 599 кв.м.), помещение склада в г.Химки Московской области (площадь 572 кв.м.), медицинское лабораторное оборудование, техническое оборудование
Активы, соответствующие предмету аренды	Основные средства
Проценты, начисленные за задолженность по арендным платежам	Строка 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах
Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка определена исходя из скорректированной на уровень инфляции безрисковой ставки по государственным облигациям Российской Федерации со сроком погашения аналогичным сроком использования предметов аренды. В отчетном периоде использовались ставки дисконтирования 9%-12%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Расходы по коммунальным и эксплуатационным платежам за арендованные помещения не учитываются при оценке задолженности по аренде
Характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования активом	Договоры аренды технического оборудования (устройств для проведения технического обслуживания медицинских изделий) сроком аренды до 12 мес. и рыночной стоимостью до 300 тыс. руб. за единицу
Обязательства по аренде	Долгосрочные обязательства - Строка 1450 «Прочие обязательства», краткосрочные обязательства - строка 1550 «Прочие обязательства» в бухгалтерском балансе

Пояснение 10. Оценочные обязательства

10.1. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	143 078	147 840	153 513	21 033	132 182
в том числе:						
Оценочное обязательство Отпуска персонала	5701	6 725	23 038	17 159	5 234	7 370
Оценочное обязательство Вознаграждения по итогам работы за год	5702	114 484	124 812	98 675	15 809	124 812
Оценочное обязательство Налог на сверхприбыль	5703	21 869	-	21 869	-	-

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Пояснение 11. Обеспечения обязательств*11.1. Наличие обеспечения обязательств*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	7 785	3 709	19 421
в том числе:				
Обеспечительный платеж по аренде	5811	7 785	3 709	3 709
Поручительства		-	-	15 712

Пояснение 12. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности*12.1. Структура выручки и себестоимости*

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Выручка	2110	4 047 588	3 814 702
В том числе			
Оптовая торговля фармацевтической продукцией		4 031 756	3 803 068
Себестоимость	2120	2 309 178	2 207 065
В том числе			
Оптовая торговля фармацевтической продукцией		2 302 036	2 193 619

Пояснение 13. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат)*13.1. Структура затрат на производство*

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
Материальные затраты	5610	18 380	12 662
Расходы на оплату труда	5620	223 455	205 158
Отчисления на социальные нужды	5630	53 305	48 666
Амортизация	5640	24 044	25 548
Прочие затраты	5650	224 309	102 039
Итого по элементам	5660	543 492	394 073
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	2 163 188	2 409 607
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др.	5670	-	-202 602
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др.	5680	138 806	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 845 486	2 601 078

Амортизация включает расходы на приобретение активов, не признаваемых основными средствами в силу незначительности их стоимости.

13.2. Структура коммерческих расходов

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Коммерческие расходы - всего	2210	536 308	394 013
В том числе			
Расходы на оплату труда		221 283	199 506

Пояснение 14. Прочие доходы и расходы*14.1. Структура прочих доходов и расходов*

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Прочие доходы - всего	2340	48 446	16 322
В том числе:			
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		21 536	8 759
Оценочные резервы и обязательства		21 043	5 588
Прочие расходы – всего	2350	(89 941)	(92 506)
В том числе:			
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		(21 116)	(9 018)
Передача товаров (работ, услуг), денежных средств безвозмездно, расходы по содержанию основных средств, переданных в безвозмездное пользование		(20 562)	(22 240)
Оценочные резервы и обязательства		(13 821)	(52 007)
Убыток от обесценения основных средств		(13 298)	(1 315)

14.2. Информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов)

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Расходы по обычным видам деятельности			
В том числе			
Резерв под отпуска персонала		23 038	21 361
Резерв под годовую премию		124 812	114 484
Прочие расходы			
В том числе			
Резерв под обесценение запасов		14 313	19 631
Резерв по сомнительным долгам		-	32 376

14.3 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Наименование показателя		За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Положительные курсовые разницы в составе прочих доходов		3 958	1 347
Отрицательные курсовые разницы в составе прочих расходов		(3 675)	(381)
Нетто-результат		+283	+966

14.4. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Наименование показателя		На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США		101,6797	89,6883
Евро		106,1028	99,1919
Китайский юань		13,4272	12,5762

Пояснение 15. Расчеты по налогу на прибыль

Применяемые налоговые ставки: ставка налога на прибыль 20%, в том числе в региональный бюджет г. Москвы и Московской области составляет 17%, в федеральный бюджет – 3%.

С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль увеличивается с 20% до 25%. На дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, выполнен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль отражен в величине отложенного налога на прибыль.

15.1. Расчет расхода по налогу на прибыль

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Прибыль до налогообложения	2300	1 205 999	1 162 930
Ставка налога на прибыль		20%	20%
Условный расход (доход)		241 200	232 586
Постоянный налоговый расход (доход)		513	2 036
Налог на прибыль	2410	(241 713)	(234 622)
В том числе			
Текущий налог на прибыль	2411	(247 577)	(259 636)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
Отложенный налог на прибыль	2412	5 864	25 014
Налог на сверхприбыль		-	(21 869)
Чистая прибыль	2400	964 286	906 439

15.2. Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы – всего	57 068	20 458	15 097	-	62 429
В том числе:					
Оценочные обязательства и резервы	28 616	8 802	4 373	-	33 045
Товары	9 201	5 543	5 893	-	8 851
Резервы сомнительных долгов	6 475	1 619	-	-	8 094
Отложенные налоговые обязательства-всего	9 282	2 626	3 725	-	8 183
В том числе					
Основные средства	5 764	513	3 285	-	2 992
Прочие внеоборотные активы	3 079	2 031	67	-	5 043

Пояснение 16. Операции со связанными сторонами

Компания раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые могут привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Компании и (или) связанных с ней сторон.

16.1. Информация о сделках между связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной	Период	Поручительства выданные	Реализация продукции (товаров, работ, услуг)	Приобретение продукции (товаров, работ, услуг)	Получение Лицензионные соглашения
Другие связанные стороны	За 2024 г.	-	961 182	-	75
	За 2023 г.	50 000	879 526	216	450

16.2. Информация о незавершенных операциях между связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной	На дату	Поручительства выданные	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Другие связанные стороны	31.12.2024	-	137 705	-
	31.12.2023	-	132 750	322

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям:

По товарам (работам, услугам) – не позднее 31.12.2025. Форма расчетов - денежная

16.3. Информация о характере отношений между связанными сторонами в случаях контроля влияния, при этом между сторонами проводились операции (сделки)

Компания и юридическое лицо контролируются одним и тем же физическим лицом:
ООО «МИРУС МЕДИКАЛ СЕВЕРО-ЗАПАД» (РФ, г. Санкт-Петербург)
ООО «МАРИТАЙМ ГРУП» (РФ, г. Москва)
ООО «НИЦ КОМКОН» (РФ, г. Екатеринбург)

16.4. Информация о характере отношений между связанными сторонами в случаях контроля влияния, при этом операции (сделки) между сторонами не проводились

В Компании участником с долей в уставном капитале 100% и генеральным директором является Покотилев Михаил Борисович, который также является индивидуальным предпринимателем.

16.5. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
<i>Краткосрочные вознаграждения</i> (оплата труда за отчетный период, включая премирование; начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды; оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде; выплаты социального характера)	84 998	76 304
<i>Долгосрочные вознаграждения</i>	-	-

Пояснение 17. Информация о бенефициарных владельцах

Покотилев Михаил Борисович

Бенефициарный владелец - доля в уставном капитале 100%, гражданин РФ, ИНН 253603714110.
Операции (сделки) между сторонами не проводились.

Пояснение 18. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

До даты подписания бухгалтерской отчетности решение о распределении части чистой прибыли по итогам деятельности за отчетный год (дивидендов) не принималось.

Пояснение 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Компания не исключает подверженности потенциальному рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, а также другим видам рисков. Компания осуществляет мониторинг финансовых и иных рисков, а также осуществляет управление рисками. У Компании нет существенной концентрации рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности, а также других видов рисков. Для оценки рисков используется экспертный метод.

Политика в области управления рисками включает в том числе постоянный контроль за состоянием финансовых и иных обязательств, размещение денежных средств в кредитных организациях с высоким и умеренно высоким уровнем кредитоспособности, постоянный контроль за финансовым состоянием дебиторов.

Компания подвержена кредитному риску.

В целях минимизации негативных последствий кредитного риска в Компании на регулярной основе функционирует система контроля за финансовым положением контрагентов, суть которой заключается в отслеживании и раннем выявлении изменения в финансовом положении контрагентов, а также ограничении риска посредством установления кредитных лимитов на продажи контрагенту. Управление риском ликвидности осуществляется на основе метода обеспечения, в основе которого лежит достижение сбалансированности объемов и сроков между требованиями и обязательствами Компании посредством управления оборотным капиталом. Основным методом управления инфляционным риском Компания определила метод передачи риска на контрагента, который заключается в переносе инфляционных издержек в конечные цены для потребителя, отражающиеся в ежегодной индексации цен прайса на прогнозируемый уровень изменения индекса потребительских цен.

Пояснение 20. Непрерывность деятельности

На деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании продолжают оказывать влияние факторы экономического и иного характера, такие как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на деятельность Компании за отчетный период. Компания оценивает потенциальный размер риска отрицательного влияния указанных событий на свое финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также на способность продолжать непрерывно свою деятельность как низкий.

Руководитель

Покотилев Михаил Борисович

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

