ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМ ГРУПП» за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «ФАРМ ГРУПП» (*далее* ***Общество).***

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМ ГРУПП»;

Сокращенное наименование: ООО «ФАРМ ГРУПП»;

Юридический адрес: 111397, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Новогиреевская, д. 28А, этаж 3, ком. 303, 304 ;

Общество было зарегистрировано 26 ноября 2019 года.

ООО «ФАРМ ГРУПП» в 2024 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтической продукцией;
- розничная торговля фармацевтической продукцией.

По состоянию на 31.12.2024г. в Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

- 346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29, стр. 1 (Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону (склад)), КПП 612245001

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 15 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Агасиев Альберт Абдурахманович

Участниками Общества являются:

Участник	**на 31 декабря 2024г.,%**	**на 31 декабря 2023г., %**
Шемсединов Шайда Абдуллахович	100	100

На протяжении 2024 г. Общество вело свою деятельность на основании лицензии на Лицензирование фармацевтической деятельности от 03.06.2020г. № Л042-00110-77/00264388.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 31 марта 2025г.

Исправленная отчетность подписана 18.07.2025 г. Данная отчетность заменяет первоначальную в связи с внесением корректировок в показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год, согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информация в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год.:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	До корректировок	После корректировок	Корректировки
Коммерческие расходы	2210	34879	28496	-6383
Управленческие расходы	2220	0	6383	6383

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 1 от 30.12.2024 г. в 2024 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	**Дата, на которую проведена инвентаризация**	**примечания**
Основные средства	31.12.2024	Приказ № 1 от 30.12.2024 г.
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2024	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2024	
Расходы будущих периодов	31.12.2024	
Материально-производственные запасы	31.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 30.12.2024 г.).

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, Федеральных стандартов бухгалтерского учета 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» №1 от 31.12.2023 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., отчета о финансовых результатах за 2024 г., 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 10%.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1.Нематериальные активы.

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.

3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

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

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или

мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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 Общество 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.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

3.3. Материально-производственные запасы.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резерв под обесценение материалов не создается. Общество отражает данные запасы

в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.4. Дебиторская задолженность.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.6. Доходы, в т.ч.

- 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, 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.

3.7. Расходы, в т.ч.

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 относится 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 к обычной деятельности, включаются в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91.02" Прочие доходы и расходы" (в части операционных и внереализационных расходов)

3.7. 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.

Общество не формирует оценочные обязательства по выплате отпускных и вознаграждения по итогам работы за год.

4. 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.

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 2024году является торговля лекарственными средствами для медицинского применения, учитываемые на счете 90.01.1. Применяемая ставка НДС 10% и 20%

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.2. Основные средства.

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	41	(40)	103	(10)	143	(49)
	за 2023г.	41	(26)	-	(14)	41	(40)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	-	-	103	(9)	103	(9)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2024г.	41	(40)	-	(1)	41	(41)
	за 2023г.	41	(26)	-	(14)	41	(40)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации не числятся.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Общество арендует нежилое помещение по адресу 346815, Ростовская область, м.р-н Мясниковский, с.п. Краснокрымское, х. Ленинакан, ул. Торговый проспект, зд. 29. Срок договора 11 месяцев. В перспективе Общество не планирует продлевать договор аренды.

Общество арендует нежилое помещение под офис по адресу: г.Москва, ул. Новогиреевская, д. 28А.

Операции по приобретению имущества в счет финансового лизинга не производились. Объекты финлизинга отсутствуют.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов производится согласно заключенных договоров аренды.

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

По состоянию на 31.12.2024г. капвложения не числятся.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024 г. в строке Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 828 тыс.руб.

6.5. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024г. финансовые вложения не числятся.

6.6. Запасы.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода	
					выбыло			
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	22 481	22 481	1 005 387	(1 011 857)	X	16 011	16 011
	за 2023г.	381	381	891 583	(869 484)	X	22 481	22 481
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	16	16	325	(311)	312	30	30
	за 2023г.	-	-	513	(497)	626	16	16
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	22 464	22 464	970 180	(976 665)	12 953	15 980	15 980
	за 2023г.	381	381	872 004	(849 921)	1 629	22 464	22 464

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

6.7. Дебиторская задолженность.

Наименование бухгалтерского счета	Сумма, руб.
60.02 «Расчеты по авансам выданным»	7 289 151,00
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	100 702 528,36
68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»	23 906,00
68.90 «Единый налоговый счет»	33 443,29

76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	353 338,10
73.01 «Расчеты по предоставленным займам»	990 000,00
Итого:	109 392 366,75

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2024г.:

№п/п	Наименование контрагентов	Сумма задолженности (руб.)
1	ЗДРАВСЕРВИС ООО	4 770 712,80
2	АРНИКА ООО ВТФ	8 584 282,73
3	МЕД- ЛАЙН ООО	89 537 187,26
4	МЯТА-ФАРМ ООО	1 194 817,78
ВСЕГО		**104 087 000,57**

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	2072	23452	53176
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	2072	23452	53176
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1.Уставный капитал.

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

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года не числится.

6.9.3.Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2024 года начисления в резервный капитал не производились.

Уставом Общества не предусмотрены обязательные отчисления в резервный фонд.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получен убыток в размере: 2898тыс.руб. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024г. составляют 90404тыс.руб. Распределение прибыли не происходило.

6.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2024г. оценочные обязательства не числятся.

6.11. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024г. заемные средства не числятся.

6.11. Кредиторская задолженность

Наименование бухгалтерского счета	Сумма, руб
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	36 244 641,70
62.02 «Расчеты по авансам полученным»	96,14
68.02 «Налог на добавленную стоимость»	1 411 425,72
68.04 «Налог на прибыль»	133 710,00
69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»	222 608,10
69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от нечастных случаев»	2 249,42
Итого:	38 014 731,08

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2024г.:

№п/п	Наименование контрагентов	Сумма задолженности (руб.)
1	Агроресурсы ООО	1 907 806,76
2	ЗДРАВСЕРВИС ООО	4 800 926,00
3	Фармкомплект ООО	10 069 879,29
4	ФК ПУЛЬС ООО	17 716 074,93
ВСЕГО		34 494 686,98

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

На 31 декабря прочие обязательства не числятся.

6.14. 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.

6.15. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.	**2023 год, тыс.руб.**
Доход от реализации продукции		
Доход от реализации услуг		
Доход от реализации товаров	1 011 447	878 691
Всего доходы от реализации	**1 011 447**	**878 691**

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Себестоимость реализованных товаров	975577	848317
Всего	**975577**	**848317**

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 продажи ТМЦ	235	
Прочие	3	94
Премии от поставщиков	634	533
Итого	872	627

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Прочие	4 447	318
Итого	4447	318

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.
Заработная плата	5610
Аренда	616
Интернет	60
Прочие	97
Итого	**6383**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.
Аренда нежилого помещения	5 284
Оплата труда	18 120
Страховые взносы	3 342
Прочие	1750
Итого	**28496**

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

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
1	Общество с ограниченной ответственностью «МЕД-ЛАЙН»	283112, ДНР, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Кирова, дом 90	Учредитель, Шемсединов Шайда Абдуллахович
2	Мята-ФАРМ, ООО	ДНР, г.о. Донецк, г. Донецк,	Учредитель, Шемсединов Шайда Абдуллахович
3	Шемсединов Шайда Абдуллахович	Республика Дагестан	Является бенифициарным владельцем, единственным участником
4	Агасиев Альберт Абдурахманович, ИП Агасиев Альберт Абдурахманович	г. Долгопрудный	Руководитель

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ООО «МЕД-ЛАЙН»	Реализация товаров	967469	Расчетный счет	89537
		Поставка товаров	4980	Расчетный счет	0
		Услуги	21682	Расчетный счет	150
2	ООО «Мята-ФАРМ»	Договор купли продажи	1654	Расчетный счет	1195

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

руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений	
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера	***Долгосрочные вознаграждения*** – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты

	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Генеральный директор	1 791 000	1 850 500	0	0

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

За отчетный период Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникавших в ходе ведения финансово–хозяйственной деятельности. 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.

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.

10. Прекращаемая деятельность.

По состоянию на 31.12.2024г. (июль 2024г.) были закрыты аптеки, прекращена розничная торговля фармацевтической продукцией. Доля розничной торговли не оказывала существенное влияние на деятельность Общества. Общество планирует расширять оптовую сеть путем заключения новых контрактов.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Обществом с АО Газпромбанк оформлена банковская гарантия №841211-ЭБГ10/24 на сумму 770000,00руб.

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 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.

Генеральный директор А.А. Агасиев

Дата: «18» июля 2025 г.