

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 г.
ООО «Р-Фарм Косметикс»

Содержание

	Стр.
1. Краткая характеристика деятельности	4
1.1. Реквизиты	4
1.2. Численность персонала	5
1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	5
2. Существенные элементы учетной политики	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.4. Нематериальные активы	6
2.5. Запасы	6
2.6. Дебиторская задолженность	7
2.7. Оценочные и условные обязательства	7
2.8. Налог на прибыль	8
2.9. Признание доходов (выручка и прочие доходы)	8
2.10. Признание расходов	9
2.11. Займы и кредиты	9
3. Изменения в учетной политике	9
3.1 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	10
4. Информация об отдельных активах и обязательствах	12
4.1. Нематериальные активы	12
4.2. Запасы	13
4.3. Дебиторская задолженность	13
4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
4.5. Уставный и добавочный капитал	14

4.6.	Кредиторская задолженность	14
4.7.	Кредиты и займы	14
4.8.	Выручка	16
4.9.	Расходы по обычным видам деятельности	16
4.10.	Состав прочих доходов и расходов	16
4.11.	Налог на прибыль организаций	17
5.	Информация о связанных сторонах	18
6.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	19
7.	События после отчетной даты	20
8.	Информация по рискам	20
9.	Непрерывность деятельности	22

ООО «Р-Фарм Косметикс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1. Краткая характеристика деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Фарм Косметикс» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 24.10.2019 г. за номером 1197746629948.

Адрес регистрации Общества: 119421 г. Москва, ул. Ленинский проспект, д. № 111, корп.1, этаж 5, комната 128.

Почтовый адрес Общества: 119421 г. Москва, ул. Ленинский проспект, д. № 111, корп.1, этаж 5, комната 128.

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Р-Фарм Косметикс» (далее – «Общество»)
Краткое наименование	ООО «Р-Фарм Косметикс»
ИНН	7728489492
Виды деятельности	46.90 Торговля оптовая неспециализированная 10.86.6 Производство специализированной пищевой продукции, в том числе диетических пищевых продуктов 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки 10.89.8 Производство биологически активных добавок к пище 20.14.7 Производство прочих химических органических основных веществ 20.41.3 Производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих средств 20.42 Производство парфюмерных и косметических средств 20.53 Производство эфирных масел 46.17 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров 46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки 46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в неспециализированных магазинах 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах 47.29.39 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах 47.81 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках пищевыми продуктами, напитками и табачной продукцией 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

ООО «Р-Фарм Косметикс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

	49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами 52.10.1 Хранение и складирование замороженных или охлажденных продуктов 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 73.11 Деятельность рекламных агентств 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения 77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки 82.92 Деятельность по упаковыванию товаров
ОКПО	41935079
Почтовый адрес Общества	119421 г. Москва, ул. Ленинский проспект, д. № 111, корп. 1, этаж 5, комната 128

1.2 Численность персонала

Среднегодовая численность штатных сотрудников		Численность сотрудников с учетом внешних совместителей на 31 декабря	
2024	2023	2024	2023
12	8	15	10

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Бардашев Кирилл Романович.

1.3 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 8 «Информация по рискам», 9 «Непрерывность деятельности», 7 «События после отчетной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. Существенные элементы учетной политики**2.1 Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам с учетом проверки на обесценение.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.
1 Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
1 Евро	106.1028	99.1919	75.6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н), относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация нематериальных активов начисляется либо линейным способом, либо пропорционально объему выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг). Способ начисления амортизации в отношении конкретных НМА устанавливается приказом руководителя.

Принятый Обществом срок полезного использования НМА при линейном способе начисления амортизации составляет 10 лет.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка НМА не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях – перспективно.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, в состав прочих расходов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в состав прочих доходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.7. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.8. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

В июле 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ о внесении изменений в статью 284 НК РФ, согласно которому увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Измененная ставка налога на прибыль применялась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 25%, действующей с 1 января 2025 г.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2410 «Налог на прибыль организаций» рассчитана с применением аналогичной ставки в 20%.

Эффект увеличения ставки налога на прибыль до 25% в 2025 г., вступающей в силу с 1 января 2025 г., отражен по строке 2460 «Прочее» в размере 1 730 тыс. руб.

2.9. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- курсовые разницы;
- и другие.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.10. Признание расходов

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты по займам, полученным;
- и другие.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

3. Изменения в учетной политике

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом:

- не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов.

ФСБУ 26

В отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом:

- не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3.1 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подписанной 31 марта 2025 г. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании приказа генерального директора № БУА/01 от 24.12.2025 года в связи с необходимостью внесения исправления ошибок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении статей отчета о бухгалтерском балансе, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, а также предоставление пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.					
Нематериальные активы	1110	6 584	(588)	5 996	Доначисление амортизации по сайту "GOLDN АРОТНЕКА" и списание сайта, не соответствующего критериям признания НМА
Основные средства	1150	-	971	971	Признание ППА согласно ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы	1180	74 935	(64 861)	10 074	Корректировка по списанию ОНА с убытка, влияние проведенных корректировок на отложенный налог
Запасы	1210	195 627	3 651	199 278	Начисление резерва под ТМЦ, корректировка несвоевременно отраженных расходов
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	247 334	(187)	247 147	Списание НДС к вычету, со сроком более 3-х лет
Дебиторская задолженность	1230	226 695	(89 075)	137 620	Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности, сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности в рамках одного поставщика и договора, корректировка несвоевременно отраженных расходов
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 711 437)	(148 635)	(1 860 072)	Влияние проведенных корректировок на НРП
Прочие обязательства	1450	-	860	860	Признание обязательств по ФСБУ 25/2018 (долгосрочная часть)
Кредиторская задолженность	1520	216 639	(2 723)	213 916	Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности в рамках одного поставщика и договора, корректировка несвоевременно отраженных расходов
Прочие обязательства	1550	-	165	165	Признание обязательств по ФСБУ 25/2018 (краткосрочная часть)

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о финансовых результатах, 2024 год					
Выручка	2110	110 174	(316)	109 858	Корректировка в части неподтвержденной покупателем отгрузки по итогам сверки
Себестоимость продаж	2120	(33 220)	329	(32 891)	Доначисление амортизации по сайту "GOLDN АРОТНЕКА" , рекласс премий от поставщиков
Коммерческие расходы	2210	(628 953)	(70 746)	(699 699)	Отражение расходов, ранее не проведенных, но относящихся к 2024 году, корректировка расходов, связанная с применением ФСБУ 25/2018
Проценты к уплате	2330	(226 139)	(133)	(226 273)	Начисление процентов по долгосрочной аренде
Прочие доходы	2340	11 349	(695)	10 653	Рекласс премий, полученных от поставщиков, корректировка несвоевременно отраженных доходов
Прочие расходы	2350	(13 694)	(9 728)	(23 422)	Начисление резерва по ТМЦ, резерва по сомнительным долгам, корректировка прочих расходов, фактически относящихся к 2024 году, списание НДС к вычету, сроком свыше 3-х лет
Отложенный налог на прибыль	2412	46 012	(42 379)	3 633	Влияние проведенных корректировок на изменение отложенного налога
Прочее	2460	26 697	(24 967)	1 730	Влияние проведенных корректировок на изменение отложенного налога
Отчет о движении денежных средств, 2024 год					
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	66 346	7 699	74 046	Перенос поступлений от маркетплейсов из прочих поступлений
Прочие поступления	4119	294 027	(288 888)	5 138	Сворачивание прочих поступлений и прочих платежей и перенос поступлений от маркетплейсов из прочих поступлений
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(657 668)	10 606	(647 062)	Корректировка задвоения таможенных пошлин
Прочие платежи	4129	(382 472)	279 293	(103 178)	Сворачивание прочих поступлений и прочих платежей
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	319	319	Влияние курсовых разниц

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов за два отчетных периода приведена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	2024 г.	7 195	(1 907)	1 373	(1 320)	1 320	(665)	7 248	(1 252)
	2023 г.	7 195	(1 100)	5 875	(5 875)	-	(807)	7 195	(1 907)
в том числе:									
Сайт интернет-магазина Асталифт	2024 г.	1 320	(1 320)	-	(1 320)	1 320	-	-	-
	2023 г.	1 320	(1 100)	-	-	-	(220)	1 320	(1 320)
Сайт «GOLDN APOTHEKA»	2024 г.	5 875	(587)	-	-	-	(588)	5 875	(1 175)
	2023 г.	-	-	5 875	-	-	(587)	5 875	(587)
Видеоролик для LED-панели, до 15 сек	2024 г.	-	-	140	-	-	(8)	140	(8)
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Видеоролики	2024 г.	-	-	1 233	-	-	(69)	1 233	(69)
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	5 875	-	-	(5 875)	-	-	-	-
в том числе:									
Сайт «GOLDN APOTHEKA»	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	5 875	-	-	(5 875)	-	-	-	-

ООО «Р-Фарм Косметикс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

4.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Общества отсутствовали товарно-материальные запасы, переданные в залог. Резерв по запасам на 31.12.2024 г. составляет 9 118 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 7 288 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 2 197 тыс. руб.).

Запасы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товары	141 087	65 293	43 208
Товары отгруженные	37 474	31 062	13 293
Материалы	20 717	178	2 824
Итого	199 278	96 533	59 325

4.3. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. составляет 13 439 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 5 997 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 1 958 тыс. руб.).

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные	32 363	61 702	61 969
Покупатели и заказчики	60 953	28 235	5 501
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, в т.ч. с маркетплейсами	41 913	24 937	11 504
Прочая дебиторская задолженность	2 391	3 029	4 347
Итого	137 620	117 903	83 321

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. включает задолженность связанных сторон. Раскрытие такой информации в пояснениях 5 «Информация о связанных сторонах».

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают в себя:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	4 109	22 245	240 157
Средства на валютных счетах	-	-	29 594
Денежные документы	71	-	-
Итого	4 180	22 245	269 751

Недоступные для использования денежные средства отсутствуют. В состав строки 4119 Отчета о движении денежных средств за 2024 год входят проценты на остаток денежных средств на счетах в сумме 4 743 тыс. руб. В состав строки 4129 Отчета о движении денежных средств входит свернутый НДС с закупок товаров и услуг на сумму 98 595 тыс. руб., а также прочие платежи.

ООО «Р-Фарм Косметикс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

4.5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 был полностью оплачен.

Величина уставного капитала на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

Дивиденды в 2023 и 2024 году не выплачивались.

4.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	213 916	101 950	143 238
Поставщики и подрядчики	154 372	93 981	136 160
Авансы, полученные от покупателей	1 084	-	-
Прочая	58 460	7 969	7 078
<i>в том числе задолженность перед бюджетом по налогам и сборам</i>	<i>3 637</i>	<i>2 076</i>	<i>650</i>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составляет 50 938 тыс. руб., на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. включает задолженность связанных сторон. Раскрытие такой информации в пояснениях 5 «Информация о связанных сторонах».

4.7. Кредиты и займы

Кредиты отсутствуют по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., 31.12.2024 г.

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного займа в краткосрочный	31.12.2024
Займы	-	540 400	-	-	540 400
в т.ч. проценты по займам	-	-	-	-	-
Итого	-	540 400	-	-	540 400

Ставка по долгосрочным займам составляла от КС (ключевая ставка) ЦБ РФ-0,3% до КС ЦБ РФ+0,5%.

Сроки погашения долгосрочных займов в 2026 -2027 г.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного займа в краткосрочный	31.12.2023
Займы	52 548	-	-	(52 548)	-
в т.ч. проценты по займам	2 548	-	-	(2 548)	-
Итого	52 548	-	-	(52 548)	-

Ставка по долгосрочным займам составляла от 6% до 8,5%. На 31.12.2023 долгосрочные займы отсутствуют.

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного займа в краткосрочный	31.12.2024
Займы	1 303 122	400 139	-	-	1 703 261
В т.ч. % по займам	110 730	226 139	-	-	336 869
Итого	1 303 122	400 139	-	-	1 703 261

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного займа в краткосрочный	31.12.2023
Займы	644 575	605 999	-	52 548	1 303 122
В т.ч. % по займам	34 183	73 999	-	2 546	110 728
Итого	644 575	605 999	-	52 548	1 303 122

Ставка по краткосрочным займам составляла от 7% до 16,5%.

Сроки погашения краткосрочных займов до ноября 2025 года.

ООО «Р-Фарм Косметикс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

4.8. Выручка

Выручка в 2024 году и в 2023 году получена от реализации покупных товаров, к которым, в частности, относятся биологически активные добавки, а также косметические средства.

За 2024 год выручка составила 109 858 тыс. руб. без НДС

За 2023 год выручка составила 68 391 тыс. руб. без НДС

4.9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества в 2024 году и в 2023 году представляет собой себестоимость реализованных покупных товаров.

За 2024 год себестоимость продаж составила 32 891 тыс. руб.

За 2023 год себестоимость продаж составила 31 869 тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Рекламные расходы	(593 663)	(504 946)
Расходы на оплату труда	(61 334)	(51 395)
Отчисление на социальное страхование	(13 705)	(10 122)
Услуги по доставке документов и грузов	(11 614)	(8 142)
Консультационные услуги	(11)	(9 910)
Прочие расходы	(19 372)	(10 996)
Итого	(699 699)	(595 511)

4.10. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	3 687	-
Оказание консультационных услуг	3 563	-
Курсовые разницы	-	1 861
Прочие доходы	3 403	52
Итого	10 653	1 913

В состав прочих доходов вошли отклонения курсов валют при купле-продаже валют, а также корректировки, связанные с выравнением взаиморасчетов с контрагентами по итогам сверки.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(7 442)	(4 039)
Курсовые разницы	(5 279)	-
Расходы прошлых лет	(3 391)	(2)
Начисление резерва по запасам	(1 830)	(5 091)
Прочие расходы	(5 480)	(2 799)
Итого	(23 422)	(11 931)

В состав прочих расходов вошли расходы на услуги банков, а также корректировки, связанные с выравниванием взаиморасчетов с контрагентами по итогам сверки.

4.11. Налог на прибыль организаций

п/п	Наименование	Строка ОФР	2024 г.	2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(857 029)	(636 844)
2	Условный (расход) доход по налогу на прибыль		171 406	127 369
3	Постоянный налоговый доход (расход)		(175 039)	(127 192)
4	Изменения отложенных налоговых активов и обязательств		3 633	(177)
5	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
6	(Текущий налог на прибыль за отчетный год)	2411	-	-

Постоянные налоговые расходы за 2024 год и 2023 год сформировались, главным образом, из-за нормируемых рекламных расходов, а также от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 6 727 тыс. руб. (в 2023 году – 173 тыс. руб.). Основная часть этих разниц связана с начислением резерва по сомнительной дебиторской задолженности, созданием резерва по запасам, возникшим ранее убытком для целей налогообложения, перенесенным на будущее, а также с иными различиями признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по резервам. Также влияние на налог на прибыль оказал пересчет отложенных налогов по новой ставке 25%, применяемой с 2025 года. Эффект увеличения ставки налога на прибыль до 25% составил 1 730 тыс. руб.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 364 тыс. руб. (в 2023 году – 4 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации активов.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в ограниченном объеме, в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)).

Операции, проведенные со связанными сторонами

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Вид задолженности	Материнская компания	Компании под общим контролем
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	-	1 795
Кредиторская задолженность	50 938	42 293
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность	-	8 606
Кредиторская задолженность	50 938	13 038

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024 г.	2023 г.
Компании под общим контролем	36 216	-
В том числе	-	-
Товары	36 216	-
Итого	36 216	-

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024 г.	2023 г.
Компании под общим контролем	60 375	25 681
В том числе	-	-
Услуги	60 375	8 265
Товары	-	17 416
Итого	60 375	25 681

Займы, выданные связанным сторонам, в 2023-2024 годах отсутствуют.

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Займы, полученные от связанных сторон

Связанные стороны	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2024
Компании под общим контролем	893 897	614 737	-	-	1 508 634
в том числе %	73 505	164 737	-	-	238 242
Материнская компания	409 225	325 802	-	-	735 027
в том числе %	37 225	61 402	-	-	98 627
Итого	1 303 122	940 539	-	-	2 243 661

Существенные денежные потоки с дочерними и основными обществами за 2024 год:

Виды операций	Строка ОДДС	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
		Компании под общим контролем	Материнская компания
Поступления		485 343	264 400
- от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	35 343	-
- получение кредитов и займов	4311	450 000	264 400
Платежи		(24 026)	-
-поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(24 026)	--

Существенные денежные потоки с дочерними и основными обществами за 2023 год:

Виды операций	Строка ОДДС	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
		Компании под общим контролем	Материнская компания
Поступления		460 000	72 000
- получение кредитов и займов	4311	460 000	72 000
Платежи		(23 092)	-
-поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 092)	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год составили 10 158 тыс. руб., в том числе НДФЛ. За 2023 год составили 8 466 тыс. руб., включая НДФЛ.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

В 2024 году начислено оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в размере 5 304 тыс. руб. (В 2023 году - 5 270 тыс. руб., в 2022 году - 4 316 тыс. руб.)

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Прочие условные обязательства

Условные обязательства у Общества отсутствуют в 2022-2024 годах.

7. События после отчетной даты

Были получены займы от материнской компании, а также от связанной стороны на сумму 1 282 750 тыс. руб. Также были погашены полученные займы от связанной стороны на сумму 1 200 000 тыс. руб.

В 2025 году были заключены дополнительные соглашения о продлении срока возврата по следующим краткосрочным займам:

Кредитор	Договор	Сумма, тыс. руб.	Новый срок погашения
АО "Р-ФАРМ"	231102079 от 02.11.2023	410 000	16.09.2027
АО "Р-ФАРМ"	б/н от 05.11.2019	21 190	29.05.2026
АО "Р-ФАРМ"	200303103 от 03.03.2020	30 783	30.06.2026
АО "Р-ФАРМ"	210518081 от 18.05.2021	69 180	16.09.2027
АО "Р-ФАРМ"	№210927125 от 27.09.2021	30 000	16.09.2027
АО "Р-ФАРМ"	210916116 от 16.09.2021	1 800	11.09.2026
АО "Р-ФАРМ"	230904018 от 04.09.2023	200 000	01.09.2027
АО "Р-ФАРМ"	220621101 от 21.06.2022	50 000	19.06.2026
АО "Р-ФАРМ"	№211202092 от 02.12.2021	157 440	16.09.2027
ООО "Р-ФАРМ ХОЛДИНГ"	241107041 от 07.11.2024	24 000	04.11.2027
ООО "Р-ФАРМ ХОЛДИНГ"	договор займа 221006072 от 06.10.2022	372 000	01.10.2027

8. Информация по рискам

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране области стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

ООО «Р-Фарм Косметикс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Финансовые риски**Валютный риск**

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

Наименование показателя	Денежные средства	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Долгосрочные финансовые вложения	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г.						
Евро	-	-	59 408	(76 109)	-	(16 700)
Доллар США	-	-	6 927	-	-	6 927
Итого	-	-	66 336	(76 109)	-	(9 773)
На 31 декабря 2023 г.						
Евро	-	-	11 469	(92)	-	11 377
Доллар США	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	11 469	(92)	-	11 377
На 31 декабря 2022 г.						
Евро	28 562	-	20 686	(70)	-	49 178
Доллар США	1 032	-	-	-	-	1 032
Итого	29 594	-	20 686	(70)	-	50 210

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Долгосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, выраженные в иностранной валюте.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

9. Непрерывность деятельности

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года ниже размера уставного капитала, краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года превысили оборотные активы на 1 334 422 тыс. руб., убыток по итогам 2024 года составил 851 666 тыс. руб., денежный поток от текущих операций за 2024 год отрицательный и составил 732 783 тыс. руб. Эти события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности Общества при его создании являлась торговая деятельность, связанная с реализацией на территории РФ БАД и косметической продукции, бизнес план предполагал закупку оптовых партий БАД и их реализацию на розничном рынке через аптеки, электронные площадки. Закупка БАД планировалась из Германии (бренд Goldapotheka) в определенном объеме, обеспечивающем достаточную маржинальность деятельности общества.

Однако в течение последних 3-х лет данная бизнес модель не работала с нужной маржинальностью, в связи с признанием Российской Федерации Донецкой и Луганской Народных Республик, и началом специальной военной операции, появились сложности с поставками из Германии, окончательно они не прекратились, но их объем значительно сократился, при том, что сроки доставки значительно увеличились.

Обществом была разработана альтернативная модель (российский бренд Apotheke).

Бренд Apotheke работает с инновационными технологиями производства. БАДы и витамины Apotheke соответствуют мировым стандартам качества. Производство БАД на более 8 производственных площадках Европы и Азии, база бренда – Германия, Грузия, Чехия.

По состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе сформировался непокрытый убыток в размере 851 666 тыс.руб., образовавшийся и связанный с тем, что Общество активно инвестировало в новый проект бренда БАДов - Apotheke. Общество понесло существенные расходы, в том числе, но не ограничиваясь расходами на оплату труда, аренду, рекламные расходы, закупку продукции.

В 2023 и 2024 годах основным видом деятельности Общества стала оптовая торговля БАД под брендом Apotheke. Общество заняло свою нишу на данных рынках и продолжает развивать бизнес. За 2023 и 2024 годы рост убытка был связан с резким увеличением расходов на оплату труда (увеличился штат сотрудников), увеличением маркетинговых расходов, закупкой товара и прочих расходов, связанных с развитием бизнеса.

Руководство Общества оценивает вероятность продолжать непрерывную деятельность в области оптовой торговли, развивать базу контрагентов, расширять географию поставок и продуктовый портфель как высокую. Текущая деятельность Общества по развитию рынка сбыта БАДов требует существенных затрат и продолжительного времени в связи со спецификой товара.

На 2025-2026 годы запланирован ряд действий для оздоровления бизнеса, а именно:

ООО «Р-Фарм Косметикс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

- Снижение расходов на оплату труда. Функция продаж была передана в АО «Р-Фарм», а сотрудники, которые отвечали за это направление в Обществе сокращены;
- Снижение маркетинговых расходов. Значительно снизились маркетинговые расходы, которые генерировали большую часть убытков;
- Оптимизация ассортиментного портфеля. Для снижения убытков, связанных с остатками на складах, проводится работа по сокращению портфеля, в котором останутся исключительно бестселлеры. Так же проводится работа по снижению закупочной стоимости продукции;
- Подача декларации в ИФНС на возмещение НДС, полученные денежные средства планируется использовать в качестве погашения имеющихся обязательств Общества перед поставщиками, займодавцами;
- Фокус на продажи на маркетплейсах, а именно РВБ (Вайлдберрис). Значительный рост продаж и фокус компании на продажи на маркетплейсах позволили увеличить прибыль;
- Расширение ритейл дистрибуции в 2026 году.

Как итог, благодаря комплексу мер, описанных выше, значительно снизятся расходы компании. Существенные затраты на продвижение в предшествующие периоды сформировали базу для устойчивого роста финансовых показателей, что по оценке руководства Общества обеспечит положительную динамику прибыли в 2028 году.

Руководитель

Бардашев Кирилл Романович

