Конфиденциальная информация

Отчет аудиторской организации

по результатам аудита бухгалтерской отчетности ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» за 2024 год

Исполнительному органу ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга»

Санкт-Петербург
2025 год

Содержание

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
Методика проведения аудита 4
1. Анализ систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, оценка аудиторского риска 6
1.1. Оценка внутреннего контроля, определение рисков 6
1.2. Аудит учетной политики 6
2. Учредительные документы 6
3. Аудит внеоборотных активов 7
3.1. Аудит основных средств 7
3.2. Аудит капитальных вложений 7
3.3. Аудит нематериальных активов 7
4. Аудит запасов 8
4.1. Аудит сырья и материалов 8
4.2. Аудит готовой продукции 8
5. Аудит расходов на производство и себестоимости готовой продукции (работ, услуг) 9
6. Аудит расходов будущих периодов 9
7. Аудит денежных средств 9
7.1. Аудит кассовых операций 9
7.2. Аудит операций по расчетным счетам 9
7.3. Аудит операций по валютным счетам 10
7.4. Аудит специальных счетов 10
8. Аудит финансовых вложений 11
9. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками 11
10. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками 11
11. Аудит расчетов по кредитам и займам 11
12. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами 12
13. Аудит расчетов по налогам и сборам 12
13.1. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС) 12
13.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль 13
13.3. Аудит расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) 13
14. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам 13
15. Аудит капитала 14
15.1. Добавочный капитал 14
15.2. Резервный капитал 14
16. Аудит финансовых результатов 14
16.1. Аудит выручки от реализации товаров (работ, услуг) 14
16.2. Аудит себестоимости продаж 14
16.3. Аудит управленческих и коммерческих расходов 14
16.4. Аудит прочих доходов 15
16.5. Аудит прочих расходов 15
17. Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов 15
18. Аудит забалансовых счетов 16
19. Аудит операций со связанными сторонами 16
20. Аудит событий после отчетной даты 16
21. Аудит соблюдения принципа непрерывности деятельности организации 16
22. Выводы 16

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с договором от 16.08.2024 № 5154ао ООО «Что делать Аудит» был проведен аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» за 2024 год.

Сведения об аудиторе

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»
Место нахождения	191123, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, дом 36, лит. А, помещение 32-Н, пом. 24
ОГРН	1187847306129
Членство в профессиональных организациях	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11906111182
Полис страхования гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов	№ 906/2774147060 сроком действия с 27.03.2025 по 26.03.2026, выдан САО «РЕСО-Гарантия»
Заключение о прохождении проверки качества предоставляемых аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики	Свидетельство СРО Ассоциация «Содружество» (Протокол Комиссии по контролю деятельности № 25-22 от 02.11.2022)
В аудите принимали участие	***Руководитель проверки*** Синельщикова Ирина Владимировна Квалификационный аттестат аудитора № № 03-000145 ОРНЗ 22006087593 ***Аудитор*** Щукин Олег Александрович Квалификационный аттестат аудитора № К 013492 ОРНЗ 22006040231

Сведения о проверяемой организации

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга»
Акционеры и их доля в уставном капитале	АО «Мединторг» - 91,29 %, Прочие физические и юридические лица – 8,71 %
Место нахождения	191144, г. Санкт-Петербург, ул. Моисеенко, д. 24А
ОГРН	1027809179705
Основные виды деятельности	− Производство лекарственных препаратов − Производство фармацевтических субстанций − Производство косметических средств
Лицензии	- на осуществление деятельности по производству лекарственных средств от 26.05.2020 № 00446-ЛС, бессрочно; - на осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и инженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах от 06.08.2008 № 78.01.10.001.Л.000174.08.08, бессрочно; - на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов от 18.06.2022 № Л057-00109-78/00521314, бессрочно.
Генеральный директор	Ростокин Валерий Анатольевич
Главный бухгалтер	Малышева Людмила Олеговна до 22.03.2024; С 22.03.2024 ведение учета и составление отчетности передано специализированной организации ООО «БНК Консалт», договор от 22.03.2024 № 101.43.0225 о бухгалтерском обслуживании

Методика проведения аудита

Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «Что делать Аудит».

Проверка проводилась выборочно с целью:

- подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» за 2024 год;
- общей оценки состояния внутреннего контроля;
- общей оценки соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета;

- общей оценки соответствия совершенных ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» финансово-хозяйственных операций действующему законодательству.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Источниками аудиторских доказательств явились:

- первичные документы ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга»;
- бухгалтерские регистры;
- бухгалтерская отчетность за 2024 года;
- устные пояснения сотрудников;
- другая документация, необходимая для формирования мнения о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга».

В настоящей проверке применялись следующие методы получения аудиторских доказательств:

- анализ последовательности и обоснованности применения ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» учетной политики;
- проверка полноты и своевременности оформления первичных документов;
- оценка соответствия показателей отчетности записям в регистрах бухгалтерского учета;
- сопоставление содержания внутренних документов ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» и сопоставление документов ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» с документами третьих лиц;
- проверка арифметических расчетов;
- проверка соблюдения правил учета отдельных операций;
- устный опрос персонала;
- проверка полноты и достоверности отражения операций;
- аналитические процедуры.

Нам была предоставлена вся необходимая информация, а также соответствующие пояснения со стороны руководства ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга». Руководство ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» письменно подтвердило полноту представленной финансовой отчетности, раскрытие условных обязательств, а также проинформировало нас обо всех значимых событиях, произошедших после даты подписания бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения и планирования аудита аудитором использовался принцип существенности. Существенность определялась аудитором как на уровне финансовой отчетности в целом, так и для проведения отдельных аналитических процедур. Определение аудитором существенности является предметом профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей в информации пользователей отчетности.

При проведении аудита мы не преследовали целей выявления всех нарушений в совершаемых хозяйственных операциях, которые могут иметь место, а также проведения подробного анализа правильности определения налоговых обязательств.

Наша обязанность состояла лишь в том, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного аудита.

1. Анализ систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, оценка аудиторского риска

1.1. Оценка внутреннего контроля, определение рисков

Нами были проведены процедуры по выявлению и оценке рисков существенного искажения отчетности как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок (заявлений руководства) посредством изучения деятельности ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» (далее по тексту – Общество) и его окружения, включая систему внутреннего контроля Общества, с целью обеспечения основы для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.

Процедуры оценки рисков включали в себя направление запросов ответственным лицам, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование.

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация лекарственных препаратов и фармацевтических субстанций (косметических средств).

Бухгалтерский учет с 22.03.2024 в Обществе ведется специализированной организацией ООО «БНК Консалт», в рамках договора от 22.03.2024 № 101.43.0225 о бухгалтерском обслуживании.

Общая среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 – 48 человек. Бухгалтерский учет ведется с применением средств вычислительной техники с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Начисление заработной платы осуществляется с помощью программы «1С: Зарплата и кадры».

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена Обществом в полном объеме в соответствии с приказом генерального директора от 13.12.2024 № 54а и 54б. Для наблюдения за ходом проведения инвентаризации специалисты ООО «Что делать Аудит» не привлекались.

По результатам оценки специфики деятельности Общества и эффективности системы внутреннего контроля риск существенного искажения оценивается как средний.

Выводы: Система внутреннего контроля Общества соответствует масштабам и характеру его деятельности во всех существенных отношениях. Риск существенного искажения оценивается как средний.

1.2. Аудит учетной политики

К проверке представлены приказ об утверждении учетной политики от 28.12.2020 № 97, а также приказы о внесении изменений и дополнений в учетную политику от 28.12.2021 № 54а, от 30.12.2022 № 100, от 29.12.2023 № 73.

В ходе проверки аудиторами исследованы положения учетной политики Общества на предмет их соответствия действующему законодательству.

По результатам проверки установлено, что учетная политика Общества в должной мере раскрывает способы бухгалтерского и налогового учета, влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности.

2. Учредительные документы

В проверяемом периоде изменения в учредительные документы не вносились.

Учредительные документы не содержат положений, противоречащих действующему законодательству РФ.

3. Аудит внеоборотных активов

3.1. Аудит основных средств

В составе основных средств на 31.12.2024 числятся следующие группы объектов:

Группа основных средств	Остаточная стоимость, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Здания	299 920	286 569
Сооружения	10 323	8 225
Земельные участки	145 890	145 890
Машины и оборудование (кроме офисного)	43 759	35 924
Транспортные средства	846	835
Право пользования активом	752	728
Прочие	73	50
Итого	**501 563**	**478 221**

В составе основных средств в бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2024 отражены незавершенные капитальные вложения в основные средства в сумме 113 605 тыс. руб., авансы по капитальным вложениям в сумме 16 713 тыс. руб. и комплектующие к основным средствам в сумме 13 223 тыс. руб.

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.

В ходе аудита нами проведена проверка правильности формирования первоначальной стоимости объектов основных средств.

Аудиторами проверены способы и нормы начисления амортизации по основным средствам, правильность и своевременность отражения в учете поступления и выбытия основных средств.

3.2. Аудит капитальных вложений

По состоянию на 31.12.2024 стоимость незавершенных капитальных вложений в основные средства составляет 113 605 тыс. руб., в том числе 89 470 тыс. руб. - «Машина для блистер-упаковки BLISTER MACHINE SSP2 (4846)» приобретена 25.12.2018.

Согласно пояснениям Общества, завершение реконструкции участка и ввод оборудования в эксплуатацию планируются в 2025 году.

Аудиторами проверены соответствие данных бухгалтерской отчетности содержанию регистров аналитического и синтетического учета, полнота и своевременность отражения операций по переводу внеоборотных активов в состав основных средств. Также выборочно проверено документальное оформление по учету и движению вложений во внеоборотные активы.

При выборочной проверке нарушения не выявлены.

3.3. Аудит нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2024 в составе нематериальных активов в учете Общества числятся нематериальные активы балансовой стоимостью 820 тыс. руб., а также незавершенные вложения в нематериальные активы, учитываемые на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов», в сумме 19 997 тыс. руб.

В ходе проверки аудиторами проанализированы договоры на приобретение, создание объектов нематериальных активов, проверено наличие правоустанавливающих документов по нематериальным активам. Первоначальная стоимость нематериальных активов сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства. В составе нематериальных

активов учтены регистрационные удостоверения на лекарственные препараты для медицинского применения.

Аудиторами проверены способы и нормы начисления амортизации по нематериальным активам. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.

В составе незавершенных вложений в нематериальные активы в основном учитываются регистрационные удостоверения (далее – РУ) на препараты, по которым пройдены клинические исследования, а также те, по которым планируется передача на регистрацию или уже находящиеся на регистрации в Министерстве здравоохранения РФ. Разработка некоторых препаратов отложена до ввода в эксплуатацию блистерного участка в 2025 году.

Выводы: В ходе аудита внеоборотных активов существенных нарушений, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

4. Аудит запасов

4.1. Аудит сырья и материалов

По состоянию на 31.12.2024 стоимость сырья и материалов согласно данным регистров бухгалтерского учета Общества составляет 69 788 тыс. руб., 75 % из которых составляют сырье, полуфабрикаты и комплектующие.

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.

Аудиторами выборочно проверено соответствие порядка принятия к учету сырья и материалов условиям договоров поставки. По результатам проверки установлено, что сырье и материалы принимаются к учету в соответствии с условиями, установленными в договорах. Договоры на поставку сырья и материалов соответствуют требованиям гражданского законодательства.

В ходе проверки нами изучены принципы построения учета сырья и материалов: применяемые учетные регистры, наличие утвержденных норм расхода сырья и материалов, оценка соответствия принятой учетной политике действующих методов списания учетной стоимости сырья и материалов при отпуске в производство и реализации.

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

4.2. Аудит готовой продукции

Готовая продукция представлена лекарственными средствами в виде аэрозолей растворов для ингаляций и косметическими средствами в виде эфирных масел, кремов и лосьонов.

По состоянию на 31.12.2024 в учете Общества учитывается готовая продукция на сумму 34 806 тыс. руб., в т. ч. лекарственные средства на общую сумму 22 067 тыс. руб. и косметическая продукция на сумму 12 739 тыс. руб.

В ходе проверки обеспечения контроля за наличием и сохранностью готовой продукции и товаров аудиторами проверены наличие заключенных с сотрудниками договоров о материальной ответственности, полнота отражения в учете, организация аналитического учета.

Аудиторами проведена проверка формирования себестоимости готовой продукции. Способы оценки готовой продукции, применяемые Обществом для целей бухгалтерского и налогового учета, соответствуют предусмотренным учетной политикой.

В ходе рассмотрения аналитического и синтетического учета операций, связанных с движением готовой продукции, аудиторами проверены документальное оформление указанных операций, соблюдение методологии и своевременность отражения их в учете.

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

Выводы: В ходе аудита запасов существенных нарушений, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

5. Аудит расходов на производство и себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

Общество осуществляет выпуск собственной продукции двух основных типов: лекарственные средства и косметические средства, а также оказывает услуги по изготовлению продукции из давальческого сырья.

Организация учета затрат на производство в целом соответствует специфике деятельности Общества.

В отчетном периоде значимыми статьями затрат основного производства являются:

Группы затрат	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	56 240
Оплата труда и страховые взносы	36 524
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26 948
Коммунальные услуги	3 892
Техническое и сервисное обслуживание, ремонт	8 826
Услуги сторонних организаций	20 100
Итого	**152 530**

Незавершенное производство на конец периода составляет 124 тыс. руб.

В ходе проведения проверки аналитического и синтетического учета затрат на производство нарушений законодательства в части документального оформления, соблюдения методологии и своевременности отражения в учете не установлено.

6. Аудит расходов будущих периодов

В ходе аудита нами проверены документальное оформление, полнота и своевременность отражения в регистрах бухгалтерского учета расходов будущих периодов. В составе расходов будущих периодов Обществом учтены неисключительные права на программные продукты. Остаток на 31.12.2024 составляет 70 тыс. руб.

Сумма не является существенной для целей настоящего аудита.

7. Аудит денежных средств

7.1. Аудит кассовых операций

Наличные денежные расчеты в проверяемом периоде Обществом осуществлялись при продаже продукции физическим лицам.

В ходе проверки правильности ведения кассовых операций установлено следующее:

– лимит остатков наличных денежных средств в кассе соблюдается;

– наличные расчеты с физическими лицами осуществляются с использованием контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговом органе;

– документальное оформление кассовых операций и своевременность отражения их в учете соответствуют требованиям действующего законодательства.

7.2. Аудит операций по расчетным счетам

В целях осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом открыты расчетные счета, сведения об остатках денежных средств на которых приведены в таблице.

Наименование банка	Номер счета	Остаток на 30.06.2024, руб.
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	40702810933000001684	95 456,44
ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "ОТП БАНК"	40702810801020000873	624,10

Наименование банка	Номер счета	Остаток на 30.06.2024, руб.
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	40702810220090006436	63 338,22
Итого		**159 418,76**

В ходе аудита операций по расчетному счету нами проверено соответствие произведенных операций по движению денежных средств законодательству РФ, а также проведена выборочная проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета операций выпискам банка.

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

7.3. Аудит операций по валютным счетам

В проверяемом периоде Общество использовало валютные счета для приобретения валюты в целях оплаты иностранным поставщикам. Счет № 40702978501020013837 (валюта евро) открыт в ФИЛИАЛЕ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ» АО «ОТП БАНК», счет № 40702978220090003232 (валюта евро) открыт в СЕВЕРО-ЗАПАДНОМ ФИЛИАЛЕ АО "БАНК ИНТЕЗА", по состоянию на 31.12.2024 остатки по валютным счетам не числятся.

При выборочной проверке операций по валютным счетам нами проверена правильность учета валютных операций: покупка и продажа валюты, переоценка валютных счетов и отражение курсовых разниц, своевременность отражения операций в учете.

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

7.4. Аудит специальных счетов

В 2024 году Общество размещало свободные денежные средства на депозитном счете в ПАО «БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ».

В проверяемом периоде размещено на депозитном счете денежных средств на сумму 177 200 тыс. руб., возвращено на расчетный счет 169 500 тыс. руб., остаток на депозитном счете составил сумму 7 700 тыс. руб.

В ходе аудита операций по специальным счетам нами проверено соответствие произведенных операций по движению денежных средств законодательству РФ, а также выборочная проверка начисления процентов по вкладам.

В результате установлено следующее.

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете числился краткосрочный депозитный вклад на сумму 7 700 тыс. руб. Денежные средства размещены под 15,56 % годовых до 09.01.2025.

В ходе проверки установлено, что Обществом по данному вкладу не начислены проценты в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 9,8 тыс. руб. с 29.12.2024 по 31.12.2024.

Обращаем внимание, что проценты по депозиту следует начислять на последнее число каждого месяца, а также на дату возврата депозита (п. 16 ПБУ 9/99), независимо от момента оплаты процентов банком.

Согласно п. 6 ст. 271, п. 4 ст. 328 НК РФ по договору банковского вклада, срок действия которого приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, доходы в виде процентов учитываются на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором.

Рекомендуется начислять проценты по депозитным вкладам в соответствии с требованиями нормативных документов.

В ходе аудита денежных средств существенных нарушений, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

8. Аудит финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочных финансовых вложений у Общества нет. В течение 2024 года оплачены права требования долга от ООО «МЕДИТЕК «Знамя труда» на сумму 3 890 тыс. руб. Долг перешел к Обществу на основании соглашения о передачи договора от 08.08.2023 от АО «Мединторг».

В ходе проверки финансовых вложений аудиторами проверены полнота и своевременность отражения в учете и отчетности финансовых вложений, правильность определения их оценки. Данные о наличии и движении финансовых вложений подтверждены первичными документами.

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

9. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аудиторами проверены правильность распределения задолженности поставщиков на долгосрочную и краткосрочную, своевременность и полнота отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление.

В ходе проверки аудиторами проанализирована имеющаяся на отчетную дату задолженность на предмет наличия просроченной, проанализированы суммы резерва по сомнительным долгам.

Существенных нарушений не выявлено.

При этом по состоянию на 31.12.2024 в составе дебиторской задолженности учтен аванс, выданный 09.06.2023 поставщику P.E.C. (Швейцария) в размере 15 тыс. EUR (1 363 тыс. рублей).

Резерв по сомнительным долгам в отношении указанной задолженности Обществом не создан.

В соответствии с п. 70 Положения № 34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На основании п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» резервы по сомнительным долгам списываются в состав прочих расходов.

Рекомендуется провести проверку сомнительной задолженности на предмет ее обесценения и при необходимости создать резерв по сомнительным долгам.

Сумма не является существенной для целей настоящего аудита.

10. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Аудиторами проверены правильность распределения задолженности покупателей на долгосрочную и краткосрочную, своевременность и полнота отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление.

В ходе проверки аудиторами проанализирована имеющаяся на отчетную дату задолженность на предмет наличия просроченной.

По результатам проверки отражения в учете и отчетности расчетов с покупателями и заказчиками нарушений не выявлено.

11. Аудит расчетов по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2024 задолженность Общества по кредитам и займам является краткосрочной задолженностью перед материнской компанией и представлена в таблице:

Кредитор, договор	Задолженность, тыс. руб.		Крайний срок погашения
	основной долг	проценты	
АО «Мединторг», Договор займа от 19.07.2017 № З/МФ/0717	102 354	67 488	31.12.2024 (Доп. соглашение от 01.11.2023 № 5)
АО «Мединторг», Договор займа от 29.08.2018 № З/МФ/0818	37 000	21 479	31.12.2024 (Доп. соглашение от 01.11.2023 № 3)
АО «Мединторг», Соглашение о новации от 07.07.2017 № 1/ФФ	-	2 405	31.12.2024 (Доп. соглашение от 26.12.2023 № 4)
АО «Мединторг», Соглашение о новации от 07.07.2017 № 2/ФФ	-	5 207	31.12.2024 (Доп. соглашение от 26.12.2023 № 4)
Итого	**139 354**	**96 579**	

Нами проверена своевременность и полнота отражения на счетах бухгалтерского учета процентов по долговым обязательствам, в том числе и при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

По запросу аудитора на проверку не представлены дополнительные соглашения с материнской компанией о пролонгации договоров займа и соглашений о новации в части сроков погашения задолженности. Рекомендуется оформить дополнительные соглашения.

В ходе выборочной проверки существенных нарушений не выявлено.

12. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Проверена правильность распределения дебиторской и кредиторской задолженностей на долгосрочную и краткосрочную, проверены своевременность и полнота отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление.

По просроченной дебиторской задолженности Обществом создан резерв по сомнительным долгам.

На счете 76.02 «Расчеты по претензиям» учитывается задолженность перед кредиторами, определенная мировым соглашением от 23.11.2020, утвержденным Определением арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.01.2021, в сумме 167 761 тыс. руб.

По результатам проверки отражения в учете и отчетности расчетов с прочими дебиторами и кредиторами нарушений не выявлено.

13. Аудит расчетов по налогам и сборам

13.1. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)

В ходе аудита нами проведена проверка соответствия данных книги покупок и книги продаж данным регистров бухгалтерского учета, выборочная проверка оформления полученных и выставленных Обществом счетов-фактур. Данные налоговых деклараций по НДС соответствуют данным книги покупок и книги продаж.

В ходе выборочной проверки правильности исчисления и уплаты налога существенных нарушений не выявлено.

13.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль

При проверке аудиторами налоговых деклараций по налогу на прибыль, правильности исчисления и уплаты налога на прибыль существенные нарушения не выявлены.

13.3. Аудит расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

В ходе проверки исчисления налоговой базы по НДФЛ, правильности определения и сроков уплаты налога нарушения не выявлены.

13.4 Аудит расчетов по налогу на имущество

При проверке расчета налога на имущество выявлено излишнее начисление в бухгалтерском учете налога на имущество организаций за 4 квартал 2024 года в сумме 65 тыс. руб.

Рекомендуется внести исправления в бухгалтерский учет Общества.

13.5 Сверка расчетов с ИФНС

Письмом МИ ФНС РФ № 11 по Санкт-Петербургу от 04.09.2024 ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» сообщено о наличии приостановленной задолженности в рамках дела о банкротстве № А56-14173/2017 и комиссией по урегулированию задолженности МИ ФНС России № 11 по Санкт-Петербургу (Протокол заседания комиссии от 18.09.2024), а также предъявлены требования представить информацию и подтверждающие документы об оплате АО «Мединторг» ИНН 7707086510 задолженности (за ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга) по налоговым платежам и страховым взносам в размере 17 261 416, 47 рублей в срок до 01.10.2024.

Согласно пояснениям представителей Общества: «На заседании комиссии представителями МИ ФНС № 11 устно было пояснено, что денежные средства, уплаченные АО «Мединторг» в 2019 году в погашение задолженности ОАО «Фармацевтическая фабрика СПБ» перед налоговым органом в рамках дела А56-14173/2017 были совершены АО «Мединторг» с неправильным указанием КБК и ОКТМО (кроме того, указан ИНН АО «Мединторг», а не ОАО «Фармацевтическая фабрика СПБ»), поэтому платежи попали на ЕНС АО «Мединторг». В 2020 году, после частичного уточнения платежей, налоговым органом по заявлению АО «Мединторг» оставшаяся неуточненной сумма была возвращена в адрес АО «Мединторг».

На заседании комиссии представителями ОАО «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» было пояснено (и указано в протоколе), что согласно судебному акту от 27.11.2019 по делу А56-14173/2017/погаш. требования МИ ФНС № 11 по СПб к ОАО «Фармацевтическая фабрика СПБ» в размере 17 261 416, 47 рублей признаны погашенными. МИ ФНС № 11 по СПБ в порядке процессуального правопреемства заменена в реестре требований кредиторов на АО «Мединторг». Фабрике неизвестно о том, что платежи не поступили в инспекцию».

В связи с данной ситуацией сальдо расчетов с бюджетом в бухгалтерском учете Общества не совпадает с сальдо расчетов по данным ИФНС по приостановленной задолженности.

На показатели бухгалтерской отчетности расхождения не оказывают влияния, так как оспариваемая сумма задолженности отражена в бухгалтерском учете как задолженность АО «Мединторг».

14. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам

В ходе аудита расчетов с персоналом по оплате труда нами проверены соблюдение Обществом требований трудового законодательства, соответствие первичных документов (приказы, табели, записки-расчеты при увольнении и предоставлении отпусков и др.) установленному законодательством порядку их оформления.

В ходе выборочной проверки расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды существенных нарушений не выявлено.

15. Аудит капитала

15.1. Добавочный капитал

Добавочный капитал, связанный с переоценкой внеоборотных активов, составляет 295 125 тыс. руб. Добавочный капитал (без переоценки) составляет 18 804 тыс. руб.

Аудитору не представлены документы и информация, подтверждающие величину и обоснованность отражения вышеуказанной суммы в части добавочного капитала.

15.2. Резервный капитал

Резервный фонд на 31.12.2024 составляет 1 053 тыс. руб. что составляет 25 % от величины уставного капитала.

В соответствии с п. 4.9 Устава Общества резервный фонд создается в размере 5 % от величины уставного капитала.

Рекомендуется привести величину резервного фонда Общества в соответствие с Уставом.

Выводы: В ходе аудита капитала существенных нарушений, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

16. Аудит финансовых результатов

16.1. Аудит выручки от реализации товаров (работ, услуг)

Показатель бухгалтерской отчетности о доходах от обычных видов деятельности соответствует данным регистров синтетического и аналитического учета. Данные учета подтверждены первичными документами на реализацию товаров, работ, услуг. Выручка от реализации товаров, работ, услуг признана в учете своевременно.

Структура выручки за 2024 год:

Вид выручки	Сумма, тыс. руб.
Лекарственные средства	104 912
Косметические средства	46 077
Давальческая переработка	114 481
Услуги	144
Итого	**265 614**

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

16.2. Аудит себестоимости продаж

Показатель бухгалтерской отчетности о себестоимости продаж соответствует данным регистров синтетического и аналитического учета и составляет 125 948 тыс. руб.

При проверке правильности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета себестоимости продаж существенных нарушений не установлено.

16.3. Аудит управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы признаются условно-постоянными расходами периода и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» единовременно.

В проверяемом периоде управленческие расходы составили 39 928 тыс. руб., коммерческие расходы составили 2 232 тыс. руб.

При проверке правильности и полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета управленческих и коммерческих расходов существенных нарушений не установлено.

16.4. Аудит прочих доходов

В ходе аудита нами проверены документальное оформление, полнота и своевременность отражения в регистрах бухгалтерского учета прочих доходов.

Прочие доходы	Сума, тыс. руб.
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	3 664
Доходы по договору цессии	3 890
Доходы от реализация прочего имущества	599
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	207
Проценты к получению	636
Штрафы, пени, неустойки	102
Прочие доходы	14
ИТОГО	**9 112**

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

16.5. Аудит прочих расходов

В ходе аудита нами проверены документальное оформление, полнота и своевременность отражения в регистрах бухгалтерского учета прочих расходов.

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате по кредиту, мораторные проценты, финансовой аренде	31 179
Списание продукции с истекшим сроком давности	16 872
Расходы по договору цессии	4 431
Списание запасов (уничтожение)	7 155
Расходы от реализация прочего имущества	167
Курсовые разницы	4 269
Налоги и сборы	7 300
Услуги банка	998
Прочие расходы	2 214
ИТОГО	**74 585**

В ходе выборочной проверки нарушений не выявлено.

17. Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете и отчетности Общества признано оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков работникам в сумме 1 872 тыс. руб.

К проверке представлен расчет оценочного обязательства, определенного исходя из среднедневного заработка каждого работника и количества дней неиспользованного им отпуска по состоянию на 31.12.2024.

Нарушений в оценке не установлено.

Общество формирует оценочное обязательство по выплате мораторных процентов, по мере начисления и выплаты процентов обязательство корректируется. По состоянию на 31.12.2024 оценочное обязательство составило 81 465 тыс. руб. В бухгалтерском балансе оценочное обязательство отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от сроков погашения. Сроки погашения определены мировым соглашением от 23.11.2020, утвержденным Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.01.2021 по делу № А56-14173/2017 и отдельными соглашениями с кредиторами.

Нарушений в оценке и распределении на краткосрочную и долгосрочную часть не установлено.

Иных оценочных обязательств, подлежащих признанию в отчетности, в ходе проверки не выявлено.

Факты, подтверждающие наличие условных активов и обязательств, подлежащих раскрытию в отчетности, в ходе аудита не выявлены.

18. Аудит забалансовых счетов

В забалансовом учете Общества отражены следующие объекты:

- арендованные основные средства (кулеры для воды 5 штук);
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- материалы, принятые в переработку;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

В ходе проверки забалансовых счетов аудиторами проведена сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными бухгалтерской отчетности.

Нарушений не установлено.

19. Аудит операций со связанными сторонами

Перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, к проверке предоставлен.

Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должным образом.

20. Аудит событий после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

21. Аудит соблюдения принципа непрерывности деятельности организации

Факты, ставящие под сомнение непрерывность деятельности Общества, в ходе проверки не установлены.

22. Выводы

По результатам аудита можно сделать вывод о том, что в течение 2024 года в целом Общество осуществляло финансово-хозяйственные операции с соблюдением действующего законодательства РФ.

Однако в ходе проверки выявлены отдельные нарушения законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета, изложенные в настоящем отчете.

Вышеуказанные нарушения не оказывают влияния на достоверность отчетности, поскольку не превышают уровень существенности числовых и качественных показателей.

Рекомендуем внести исправления в бухгалтерский учет согласно представленным выше замечаниям в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, и п. 1 ст. 54 Налогового кодекса РФ.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Фармацевтическая фабрика Санкт-Петербурга» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

09 июня 2025 года, Санкт-Петербург

Директор по аудиту Н.Н. Колос
ОРНЗ 22006021465



Руководитель проверки И.В. Синельщикова
ОРНЗ 22006087593

Приложение к отчету аудитора. Перечень используемых сокращений по нормативным правовым актам в аудиторском отчете

№ п/п	Полное название нормативного правого акта	Сокращенное название
1.	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон № 402-ФЗ
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
3.	Гражданский кодекс Российской Федерации	ГК РФ
4.	Трудовой кодекс Российской Федерации	ТК РФ
5.	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	КоАП РФ
6.	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н)	Положение № 34н
7.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н)	ПБУ 1/2008
8.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н)	ПБУ 2/2008
9.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н)	ПБУ 3/2006
10.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н)	ПБУ 4/99
11.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н)	ФСБУ 5/2019
12.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)	ФСБУ 6/2020
13.	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н)	ПБУ 7/98
14.	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н)	ПБУ 8/2010
15.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н)	ПБУ 9/99
16.	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н)	ПБУ 10/99
17.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н)	ПБУ 11/2008
18.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н)	ПБУ 12/2010
19.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н)	ПБУ 13/2000
20.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н)	ПБУ 14/2007
21.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н)	ПБУ 15/2008
22.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой	ПБУ 16/02

№ п/п	Полное название нормативного правого акта	Сокращенное название
	деятельности» ПБУ 16/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н)	
23.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н)	ПБУ 17/02
24.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н)	ПБУ 18/02
25.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н)	ПБУ 19/02
26.	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н)	ПБУ 20/03
27.	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н)	ПБУ 21/2008
28.	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н)	ПБУ 22/2010
29.	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н)	ПБУ 23/2011
30.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н)	ПБУ 24/2011
31.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н)	ФСБУ 25/2018
32.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)	ФСБУ 26/2020
33.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н)	ФСБУ 27/2020
34.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)	План счетов № 94н
35.	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49)	Методические указания № 49

Все ссылки на нормативно-правовые документы в настоящем отчете подразумевают их редакции, действующие на дату составления настоящего отчета, если не указано конкретной редакции.

1050 8015

ИНН 7815026980

КПП 784201001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2024

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧЕСКАЯ ФАБРИКА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 21.20.1

Код по ОКПО 01899557 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12247

Форма собственности (по ОКФС) 17 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

191144, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г, УЛ МОИСЕЕНКО, 24, А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 (1 - да, 0 - нет)

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество* индивидуального аудитора

ИНН ОГРН/ОГРНИП

На 015 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 (1 – руководитель, 2 – уполномоченный представитель)

РОСТОКИН

ВАЛЕРИЙ

АНАТОЛЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 31.03.2025

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001		**0710002**	
0710003		**0710004**	
0710005			

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.** Подпись

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2025 в 18:57

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Ростокин Валерий Анатольевич
Сертификат: 97700be100cdc862826753bb88bd2094c7127d95
Действует с 02.02.2024 до 02.05.2025

Принято 01.04.2025 в 00:07

7842 Межрайонная ИФНС России №11 по Санкт-Петербургу
Степовской Андрей Иванович, руководитель
Сертификат: 4aa59308b993bad35df5a99bc2e7a4bc43ebd49c
Действует с 12.08.2024 до 05.11.2025

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

** Отчество при наличии.

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На отчетную дату отчетного периода*	*На 31 декабря предыдущего года*	*На 31 декабря года, предшествующего предыдущему*
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
-	Нематериальные активы	1110	20817	20857	19979
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	621762	616721	585782
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	43431	39541	36729
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	686010	677119	642490
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
-	Запасы	1210	88005	115193	108404
-	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	1	139	891
-	Дебиторская задолженность	1230	65179	21595	27815
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	3890	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7864	4248	639
-	Прочие оборотные активы	1260	8997	1527	848
-	Итого по разделу II	1200	170046	146592	138597
-	**БАЛАНС**	1600	856056	823711	781087

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

ПАССИВ

Пояснения [1]	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4210	4210	4210
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров [2]	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	295125	295125	294364
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	18804	18804	18804
-	Резервный капитал	1360	1053	1053	1053
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(128880)	(155620)	(132266)
-	Итого по разделу III	1300	190311	163571	186164
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ [3]				
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	29412	26347	27038
-	Оценочные обязательства	1430	74732	58292	73538
-	Прочие обязательства	1450	168474	166442	174899
-	Итого по разделу IV	1400	272619	251080	275475

Принято 01.04.2025 в 00:07
Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На отчетную дату отчетного периода*	*На 31 декабря предыдущего года*	*На 31 декабря года, предшествующего предыдущему*
1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
-	Заемные средства	1510	235933	211554	197695
-	Кредиторская задолженность	1520	148588	179123	117597
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	8605	18383	4155
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	393126	409060	319448
-	**БАЛАНС**	1700	856056	823711	781087

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии детализации

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые активы (стр. 1180), из них:					
		1181	-	-	-
		1182	-	-	-
		1183	-	-	-
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), из них:					
		1191	-	-	-
		1192	-	-	-
		1193	-	-	-
Запасы (стр. 1210), из них:					
	Материалы	1211	53075	73021	74990
	Товары	1212	0	34	14
	Готовая продукция	1213	34806	41459	31358
	Основное производство		124	679	2043
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), из них:					
		1221	-	-	-
		1222	-	-	-
		1223	-	-	-
Дебиторская задолженность (стр. 1230), из них:					
	Расчеты с поставщиками и заказчиками	1231	5573	8743	7023
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	45517	9957	13769
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1233	14089	2895	7023
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), из них:					
		1241	-	-	-
		1242	-	-	-
		1243	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), из них:					
		1251	-	-	-
		1252	-	-	-
		1253	-	-	-

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии детализации

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), из них:					
		1371	-	-	-
		1372	-	-	-
		1373	-	-	-
Заемные средства (стр. 1410), из них:					
		1411	-	-	-
		1412	-	-	-
		1413	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), из них:					
		1421	-	-	-
		1422	-	-	-
		1423	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1430), из них:					
		1431	-	-	-
		1432	-	-	-
		1433	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), из них:					
		1451	-	-	-
		1452	-	-	-
		1453	-	-	-
Заемные средства (стр. 1510), из них:					
		1511	-	-	-
		1512	-	-	-
		1513	-	-	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520), из них:					
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	90192	81658	42102
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	0	32188	-
	Расчеты по налогам и сборам	1523	15247	39	2704
	Расчеты с персоналом по оплате труда		1362	994	1643
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		41787	64244	71148

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

1050 8107

ИНН 7815026980

КПП 784201001 Стр. 007

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4	5
-	Выручка [2]	2110	265614	114337
-	Себестоимость продаж	2120	(125948)	(80421)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	139666	33916
-	Коммерческие расходы	2210	(2232)	(3697)
-	Управленческие расходы	2220	(39928)	(36624)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	97506	(6405)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	636	68
-	Проценты к уплате	2330	(31179)	(22416)
-	Прочие доходы	2340	7836	59669
-	Прочие расходы	2350	(42766)	(57484)
-	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	2300	32033	(26568)
-	Налог на прибыль [3]	2410	(5293)	3439
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(6118)	(-)
-	отложенный налог на прибыль [4]	2412	825	3439
-	Прочее	2460	-	-
-	**Чистая прибыль (убыток)**	2400	26740	(23129)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	790
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [3]	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода [5]	2500	26740	(22339)
	СПРАВОЧНО			
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания
1 Указывается номер соответствующего пояснения.
2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период
5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 01.04.2025 в 00:07
Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710003

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4	5
-	**Остаток средств на начало отчетного года**	6100	0	-
	Поступило средств			
-	Вступительные взносы	6210	-	-
-	Членские взносы	6215	-	-
-	Целевые взносы	6220	-	-
-	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
-	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
-	Прочие	6250	-	-
-	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
-	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
-	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
-	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
-	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
-	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
-	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
-	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
-	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
-	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
-	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
-	прочие	6326	(-)	(-)
-	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
-	Прочие	6350	(-)	(-)
-	Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
-	**Остаток средств на конец отчетного года**	6400	0	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно форме по ОКУД 0710002 и 0710005.

Принято 01.04.2025 в 00:07
Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

1050 8169

ИНН 7815026980

КПП 784201001 Стр. 009

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710004

1. Движение капитала

Уставный капитал	*Собственные акции, выкупленные у акционеров*	*Добавочный капитал*	*Резервный капитал*	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	*Итого*
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
4210	(-)	313167	1053	(132266)	186164
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	-	790	-	-	790
в том числе: чистая прибыль (3211)				-	-
переоценка имущества (3212)		790		-	790
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3214)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3216)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)	-	(29)	(-)	(23354)	(23383)
в том числе: убыток (3221)				(23129)	(23129)
переоценка имущества (3222)		(29)		(-)	(29)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3240)			-	-	

Принято 01.04.2025 в 00:07
Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Уставный капитал	*Собственные акции, выкупленные у акционеров*	*Добавочный капитал*	*Резервный капитал*	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	*Итого*
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
4210	(-)	313928	1053	(155620)	163571
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0	-	-	-	26740	26740
в том числе: чистая прибыль (3311)				26740	26740
переоценка имущества (3312)		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3314)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3316)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток (3321)				(-)	(-)
переоценка имущества (3322)		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3325)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3327)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3330)		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3340)			-	-	
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
4210	(-)	313928	1053	(128880)	190311

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	186164	(23129)	790	163825
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(254)	0	(254)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	186164	(23383)	790	163571
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(132266)	(23129)	29	(155366)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(254)	0	(254)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(132266)	(23383)	29	(155620)
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	190311	163571	186164

Принято 01.04.2025 в 00:07
Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Дополнительные строки отчета об изменениях капитала

Лист представляется при наличии дополнительных строк (заполняется при необходимости)

Уставный капитал	*Собственные акции, выкупленные у акционеров*	*Добавочный капитал*	*Резервный капитал*	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	*Итого*
1	2	3	4	5	6
Вписываемый показатель (стр. 3217)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3218)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3219)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3228)					
изменение учетной политики					
0	-	-	-	(225)	(225)
Вписываемый показатель (стр. 3229)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3317)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3318)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3319)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3328)					
-	-	-	-	-	-
Вписываемый показатель (стр. 3329)					
-	-	-	-	-	-

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

1050 8206

ИНН 7815026980

КПП 784201001 Стр. 013

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	221951	200461
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	202631	183162
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	777
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	19320	16522
Платежи – всего	4120	(187658)	(144776)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(109927)	(50318)
в связи с оплатой труда работников	4122	(52927)	(54470)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль	4124	(7566)	(818)
прочие платежи	4129	(17238)	(39170)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34293	55685
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(10705)	(11801)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10005)	(11801)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(700)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10705)	(11801)

Принято 01.04.2025 в 00:07
Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Наименование показателя	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	636	68
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления.	4319	636	68
Платежи – всего	4320	(20494)	(40913)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(20422)	(40844)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(19858)	(40845)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3730	3039
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4248	639
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7864	4248
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(114)	570

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»

Дополнительные строки отчета о движении денежных средств

Лист представляется при наличии дополнительных строк (заполняется при необходимости)

Наименование показателя	*Код строки*	*За отчетный период*	*За предыдущий год*
1	2	3	4
Вписываемый показатель			
	4114	-	-
Вписываемый показатель			
	4115	-	-
Вписываемый показатель			
	4116	-	-
Вписываемый показатель			
	4125	(-)	(-)
Вписываемый показатель			
	4126	(-)	(-)
Вписываемый показатель			
	4215	-	-
Вписываемый показатель			
	4216	-	-
Вписываемый показатель			
	4217	-	-
Вписываемый показатель			
	4225	(-)	(-)
Вписываемый показатель			
	4226	(-)	(-)
Вписываемый показатель			
	4227	(-)	(-)
Вписываемый показатель			
	4315	-	-
Вписываемый показатель			
	4316	-	-
Вписываемый показатель			
	4317	-	-
Вписываемый показатель			
платежи по финансовой аренде	4324	(72)	(69)
Вписываемый показатель			
	4325	(-)	(-)
Вписываемый показатель			
	4326	(-)	(-)

Принято 01.04.2025 в 00:07

Имя файла «NO_BUHOTCH_7842_7842_7815026980784201001_20250331_ae5e79ae-befc-4608-9ac0-d81b1ca9685b»