

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТД «НИТА-ФАРМ»» за**  
**2022 год**

**I. Общие сведения об организации**

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «НИТА-ФАРМ»

Сокращенное наименование: ООО «ТД «НИТА-ФАРМ».

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации 03.11.2018 г.

ОГРН 1187746849850

ИНН 9721070071

КПП 772101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 21 г. Москва

1.3. Местонахождение Общества: 109428, г. Москва, Рязанский пр-т, дом № 24, корпус 2

1.4. По состоянию на 31.12.2021 у Общества имеется обособленное подразделение - Городской округ Балашиха, Саввино мкр., Савинская ул., дом № 14, строение 10

1.5. Основным видом деятельности организации в 2022 г. являлась деятельность оптовая торговля фармацевтической продукцией.

1.6. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Супруновым Дмитрием Анатольевичем.

1.7. Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.

Список бенефициаров Общества с ограниченной ответственностью "ТД «НИТА-ФАРМ"

п\п	Наименование/ ФИО	Статус	Размер доли в уставном капитале	Сведения об оплате доли (части доли)
1	Жуков Олег Иванович	Учредитель	10 %	Оплачена в 100% объёме
2	Смыков Виктор Владимирович	Учредитель	30 %	Оплачена в 100% объёме
3	Супрунов Дмитрий Анатольевич	Учредитель Ген. директор	30 %	Оплачена в 100% объёме
4	Юналиев Али Абдулкадирович	Учредитель	30 %	Оплачена в 100% объёме

1.8. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 25 человек.

1.9. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2018 г. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

1.10. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**II. Учетная политика.**

2.1. В отчетном году изменения в учетную политику Общества вносились.

2.2. Основные элементы учетной политики:

### Основные средства

срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- ежегодная переоценка основных средств не проводится;

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 12 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 24 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 60 месяцев;

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

- Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

- В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

- Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

### Нематериальные активы

Нематериальных активов у организации в 2022 г. не было.

Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).

Переоценка стоимости нематериальных активов в 2022 г. Обществом не производилась.

### Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости товаров, осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается: линейным способом.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

### Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы, выданные представляют собой сумму денежных средств, уплаченных поставщикам, включая НДС, по которым не были получены товары и услуги.

#### Кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности

- расчеты с поставщиками;
- авансы полученные

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

#### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств. Выручка от продажи товаров, работ и услуг показана за минусом НДС и иных аналогичных платежей.

#### Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

#### Активы и обязательства в иностранных валютах

Организация осуществляла в 2022 году хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте. Не имеет остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Финансовых вложений не было

#### Учет займов и кредитов.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами

### **III. Раскрытие существенных показателей.**

#### **1. Основные средства.**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности организации либо для управленческих нужд ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ НИТА-ФАРМ» и способные приносить экономические выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 911 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1. Пояснений бухгалтерского баланса.

Изменение стоимости основных средств в связи с модернизацией, доработкой и переоценкой не было в отчетном периоде.

Арендованные основные средства у Общества числятся за балансом:

Офис в сумме 1 598 988,00 руб. (годовая аренда)

Склад в сумме 1 344 000 руб. (годовая аренда)

Машино-место 354 000 руб. (годовая аренда)

Кладовка 220 320,00 (годовая аренда)

## 2. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

### Расшифровка Запасов стр. 1210

Виды запасов	Сумма (тыс. руб.)
Материалы	1
Товар	39 390

## 3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

### Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движения дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но если в случае сальдо расчетов в отчетном периоде, меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

### Расшифровка дебиторской задолженности. (стр. 1230)

Дебиторы	Сумма (тыс. руб.)
Авансы выданные (-НДС)	483 (-25)
Задолженность по покупателям	167 210
Резерв по сомнительным долгам	-223
Расчеты с бюджетом	13
Расчеты по авансовым отчетам	5
Расчеты по претензиям	223
Прочие контрагенты	122
Обеспечительный платеж	162
Расчеты с прочими заказчиками	5 974
<b>ИТОГО</b>	<b>173 944</b>

### Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

#### Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520)

<b>Кредиторы</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Задолженность по поставщикам	194 348
Авансы полученные (-НДС)	194 (-26)
НДС	4 358
Расчеты с бюджетом	4 446
Расчеты с персоналом по оплате труда	6
Расчеты с подотчетными лицами	12
<b>ИТОГО</b>	<b>203 338</b>

## 4. Доходы и расходы.

### Доходы от реализации

Доходы от реализации ООО «ТД «НИТА-ФАРМ», полученные от основных видов деятельности в 2022 г. составили 973 774 тыс. руб. без НДС.

Данные о доходах от реализации ООО «ТД «НИТА-ФАРМ» за предыдущие годы:

Доходы от реализации в 2019 г. – 217 032 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2020 г. – 410 809 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2021 г. – 753 332 тыс. руб.

### Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022г. составила 25 154 тыс. рублей.

Вид дохода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Проценты по займам и кредитам	829
Агентские вознаграждения	12 459
Резервы по сомнительным долгам	11 166
Курсовые разницы по учету в у.е	244
Штрафы, пени	145

### Расходы.

Расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Издержки обращения», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году, составили 88 468 тыс. руб. (без НДС).

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Амортизация ОС	421
Фонд оплаты труда	51 003
Отчисления на социальные нужды	7 926
Командировочные	5 235
Добровольное страхование	897
Транспортные	20 318
Представительские	828
Прочие расходы	4

Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы общехозяйственные в 2022 году составили 77 704 тыс. руб. (без НДС).

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Амортизация ОС	565
Фонд оплаты труда	59 164
Отчисления на социальные нужды	8 910
Командировочные	815
Добровольное страхование	519
Материальные расходы	587
Представительские	305
Юридические услуги	1 078
Аренда	3 269
Прочие расходы	2 492

#### **Прочие расходы**

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 1 344 тыс. рублей.

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Курсовые разницы	403
Услуги банка	413
Госпошлина	211
Списание НДС	90
Штрафы, пени	99
Прочие расходы	128

## **5. Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.**

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую

отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*n* - количество работников на отчетную дату.

Что составило в сумме 7 872 079,32 рублей, количество неоплаченных дней отпуска – 451,68, срок исполнения 2023 год.

Резерв по сомнительным долгам сформированный в 2021 г. на сумму 5 514 770,00 руб. должника АО "УРАЛБРОЙЛЕР"» и ООО "УРАЛЬСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ" на сумму 5 650 996,70 был восстановлен в связи с положительным решением суда по поданному иску.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения.

## **6. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

### **Расчет налога на прибыль**

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 110 810 203 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 22 162 040 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 96 493 894,66 руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 23 487 100,45 руб. (117 435 502,26 \* 20%).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2022 года составляла 820 500,65 руб. В течении 2022 года произошло увеличение ОНА на сумму 753 915,25 руб. в связи с возникновением временной разницы (в части резервов по отпускам) в размере 3 769 576,28 руб. (3 769 576,28 \* 20%).

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2022 года составляла 223 834,23 руб. В течении 2022 года произошло уменьшение ОНО на сумму 62 617,81 руб. в связи с переходом на новое ФСБУ6/2020 при списании ОС менее 100 тыс. руб. и возникновением временной разницы (в части основных средств) в размере 313 089,05 руб. (313 089,05 \* 20%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2022 году 2 141 593,14 руб. ПНА возник за счет постоянной разницы на сумму 10 707 965,68 руб. (10 707 965,68 \* 20%).

Текущий убыток организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 22 162 040,00 руб. (23 487 100,45 - 2 141 593,14 + 816 533,03) и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил прибыль 117 435 тыс. руб.

## 7. Связанные стороны.

Общество производило операции с ООО «НИТА-ФАРМ», которое является связанной стороной (тыс. руб.)

Договор	Характер догов	Объем операций (тыс. руб.)	Незавершенные обязательства на начало года	Незавершенные обязательства на конец года	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
16Д от 01.01.2019	Приобретение товара	810 340	132 805	193 871	Задолженность 2022 г.	безналичный
2МС от 01.10.2019	Субаренда склада	1 344	-	112	Задолженность 2022 г.	безналичный
16Д от 01.01.2019	Получение бонусов	12 459	-	-5 973	Задолженность 2022 г.	безналичный

## 8. Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств представлено и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

### Прочее

#### *События в межрасчетный период*

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в 2022 г. бала проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС после закрытия периода. Были исключены из состава ОС, не попадающие под критерий (п.4 ФСБУ 6/2020), именно:

списаны в БУ объекты, чья стоимость незначительна, согласно вновь установленному лимиту с 2022 г. менее 100 тыс. руб.

списаны м баланса объекты, балансовая стоимость которых на 01.01.2022 г. равнялась в БУ нулю, а первоначальная стоимость по ПБУ 6/01 уже не соответствовала критерию признания таких объектов в составе ОС по ФСБУ 6/2020.

В БУ списание незначительных активов (малоценных ОС, в основном, это офисная оргтехника) отражено с применением счета 84 следующими записями:

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Списана первоначальная стоимость малоценных ОС (незначительных активов)	01.09	01.01	1.963.345,08
Списана амортизация малоценных ОС (незначительных активов)	02.01	01.09	1.118.825,60
Списана балансовая стоимость малоценных ОС (незначительных активов)	84.01	01.09	844.519,48
Погашено ОНО при списании малоценных ОС (незначительных активов)*	77	84.01	168.903,90

Также было пересмотрено оставшийся СПИ для ОС, которые полностью самортизируются в 2022 году. Их балансовая стоимость будет увеличена (Дт. 84 – Кт. 02).

31.12.21 была проведена проверка ОС на остаточный срок амортизации. При инвентаризации было принято решение на увеличение СПИ на два года следующим основным средствам:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2022	Амортизация на 31.12.2021	Амортизация на 01.01.2022	Амортизация на 31.12.2022
Автомобиль Мерседес GLS	2 917 516,67	2 687 186,25	1 646 985,20	2 211 665,84

Микроскоп CX33RTFS2 марки Olimpus	273 358,00	197 425,28	118 455,22	173 126,77
--------------------------------------	------------	------------	------------	------------

Дт. 02 Кт 84 - 1 119 171,11 Списана амортизация ОС  
Дт. 84 К 77 – 223 834,22 (ОНО)

31.12.2022 г. была проведена проверка ОС на остаточный срок амортизации. При инвентаризации было принято решение на увеличение СПИ на два года следующим основным средствам:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2023	Амортизация на 31.12.2022	Амортизация на 01.01.2023
Автомобиль Skoda Octavia Style 1.8TSI	1 294 370,00	1 240 437,91	1 267 403,96

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год является первичной.

### ***Информация по прекращаемой деятельности***

ООО «ТД «НИТА-ФАРМ» не планирует прекращение деятельности.

### ***Зарботная плата.***

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 г. в целом по организации составляет 6 588,00 руб. Текучесть кадров составила 23,32 %.

Генеральный директор ООО «ТД «НИТА-ФАРМ»

Супрунов Д.А.