ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Русюрофарм»

за 2022 г.

1 *РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Русюрофарм»*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Русюрофарм»**

ИНН/КПП организации:	**7706258477/ 775101001**
Дата создания (государственной регистрации):	**08.02.2002г.**
Юридический адрес организации:	**108820, Москва, вн.тер Мосрентген п, Киевское ш 21-й км, домовладение 3,стр 1, эт 5, помещение CXII**
Генеральный директор ООО «Русюрофарм»:	**Сингх Виджай Кумар**
Главный бухгалтер ООО «Русюрофарм»:	**Кудрячина Светлана Николаевна**
Режимы налогообложения:	**ОСНО**
Участники (с указанием долей):	**Сингх Виджай Кумар – 100%**

Основные виды деятельности организации: Оптовая торговля лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, агрохимией

1.2 Размер уставного капитала 10 000,00 рублей

1.3 Среднесписочная численность за 2022 составила 9 человек

1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации

Обособленное подразделение находится по адресу : 142100, Московская обл, Подольск г, Комсомольская ул, дом № 1 (товарный склад).

1.5 Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности.

1.6 Бухгалтерский учет ведется с использованием программ 1С: 8.3

2 *РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. « О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н,
- Налоговый Кодекс Российской Федерации с учетом изменений внесенных Федеральными законами.

РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3 *Учет НМА*

3.1 В составе НМА организации числятся товарные знаки и сайт. Амортизация проводится линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока. Переоценка НМА не производится.

4 *Основные средства*

4.1 Основные положения учетной политики в части учета объектов основных средств

1. К основным средствам относится имущество стоимостью более 40000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40000 руб., подлежит учету в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы.
2. Амортизация объектов основных средств производится линейным методом.
3. Подробная информация о наличии и движении основных средств в организации приведена в табл. 2.1
4. Переоценка ОС не производится.

5. В составе ОС числится офисная и складская техника, кондиционер и средства мобильной связи, незаконченные капитальные вложения в приобретение недвижимого имущества.

5. Запасы.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются на счете 41, оценка стоимости МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней себестоимости.

1. Товары учитываются на сч. 41 без использования сч. 15,16.
2. К прямым расходам по товару относятся расходы по его сертификации.
3. Транспортные расходы при приобретении товара учитываются на сч. 44 и относятся на стоимость реализованного товара в пропорциональном соотношении. Остаток Транспортных расходов на конец отчетного периода, относящийся к остатку товара отражается по стр. 1210 баланса.
4. Оценка стоимости МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости (средней взвешенной).
5. В 2022 году организацией не создавался резерв под обесценение ТМЦ. ТМЦ с истекшим сроком реализации и брак отнесен в состав прочих расходов текущего периода.
6. По результатам инвентаризации от 30.12.2022 г.излишков ТМЦ, недостач, а так же товаров с признаками обесценения не выявлено.
7. В составе прочих внеоборотных активов учитываемых на сч.97 «Расходы будущих периодов» сроком использования более 12 месяцев учитываются расходы по незаконченным процессам сертификации, лицензии и программного обеспечение.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

1. Подробная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табл. 5.1
1. Основная кредиторская задолженность числится за ФОРТЬЮН МЕД ООО 11 298,6 тыс руб

2. Основная дебиторская задолженность числится за ООО НПК КАТРЕН" - 11 839,5 тыс.руб. и АО ЦВ ПРОТЕК" - 11 496,7 тыс.руб.
3. Проценты по кредитам и займам признаются в полной сумме в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов периода, к которым относятся в полной сумме.
4. Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операции с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы». Курсовые разницы отражается в отчете о прибылях и убытках развернуто. Курс валюты доллар США на 31.12.2022 г.

7. Доходы, расходы.

1. В учете доходами по обычным видам деятельности признаются доходы от оптовой торговли медицинскими препаратами, агрохимией.
2. Расходами по обычным видам деятельности признается себестоимость товаров и коммерческие расходы.
3. Состав коммерческих расходов (стр 2210) в 2022 году:
    a. Расходы на оплату труда – 18 869,6 тыс.руб.
    b. Страховые взносы – 1 219,5 тыс.руб.
    c. Аренда 2 188,9 тыс.руб.
    d. Услуги сторонних организаций 23 296, 7 тыс.руб.
    e. Командировочные расходы - 313,6 тыс.руб.
    f. Прочие – 2889,7 тыс.руб.

8. Прочие доходы, расходы.

1. Состав прочих доходов (2340) в 2022 году:
    a. Курсовые разницы – 68 248,7 тыс.руб.
    b. Отчисления в оценочные резервы 20 748,3 тыс. руб.
    c. Прочие 24 957 тыс.руб.

2. Состав прочих расходов (2350) в 2022 году:
    a. Курсовые разницы – 72 034 тыс.руб.
    b. Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 20748,3 тыс. руб.
    c. Премии покупателям – 3 640,7 тыс.руб.
    d. Прочие –17531 тыс.руб.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

ОНО и ОНА в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

10. Совместная деятельность

ООО «Русюрофарм» заключило договор о совметсной деятельности с Paramount Surgimed LTD (Индия). Целью совместной деятельности является сертификация мед изделий этой фирмы для реализации на территории России .
Вклад Paramount Surgimed LTD составил 345 тыс руб и отражается в бухгалтероском балансе по состоянию на 31.12.2022 г в разделе Капитал и Резервы.

11. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 г сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 834,4 тыс руб

На 31.12.2022 Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 857 ,8 тыс. руб.

12. Заработная плата

Задолженность по выплате заработной платы за 2022 год отсутствует. Депонированной заработной платы за 2022 год не было .

13. Исправление ошибок.

Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов производится ретроспективно. Существенной признается ошибка, влияющая на показатель соответствующей строки отчетности в сторону увеличения или уменьшения более чем на 10 %.

Генеральный директор
ООО «Русюрофарм» /Синх В.К./

Главный бухгалтер /Кудрячина С.Н./