ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ФАРМ» ЗА 2022 ГОД

1. Информация об Обществе

Акционерное общество "ФАРМ" (далее – «Общество») образовано 8 июня 1994 г. и занимается оптовой и розничной торговлей писчебумажными и канцелярскими товарами (код по ОКВЭД 46.49.33).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1033 человека (на 31 декабря 2021 г. – 1070 человек, на 31 декабря 2020 г. – 1148 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26, пом XXXII, эт 5, комн 91.

В составе Общества зарегистрированы представительства и обособленные подразделения. Ни одно из них не выделенно на отдельный баланс.

Акционерное общество «ФАРМ» является непубличным обществом.
Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

2. Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 10 китайских юаней	98,9492	116,503	-
За 1 белорусский рубль	25,7044	-	-

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

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

Учетная политика предприятия осуществляется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами и основывается на данных бухгалтерского учета.

В связи с обязательным применением с 2022 г. ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обществом был применен альтернативный метод перехода на новый стандарт учета основных средств и аренды исходя из переходных положений ФСБУ.

По ФСБУ 25/2018 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли. В результате альтернативного перехода на ФСБУ 25 остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 изменены в виде входящего остатка по графам баланса на 31.12.2021г..

Корректировки по изменению остатков баланса на 31/12/21 г. в связи с изменением требований законодательства отражены в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	46 636	522 909	569 545
Отложенные налоговые активы	1180	223	131 725	131 948
Итого по разделу I	**1100**	**202 490**	**654 634**	**857 124**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	12 742	100 323	113 065
Итого по разделу II	**1200**	**2 879 123**	**100 323**	**2 979 446**
БАЛАНС	**1600**	**3 081 613**	**754 957**	**3 836 570**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 235 246	29 110	1 264 356
Итого по разделу III	**1300**	**1 235 781**	**29 110**	**1 264 891**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 319	139 002	144 321
Прочие обязательства	1450	-	586 845	586 845
Итого по разделу IV	**1400**	**445 419**	**725 847**	**1 171 266**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу V	**1500**	**1 400 413**	**-**	**1 400 413**
БАЛАНС	**1700**	**3 081 613**	**754 957**	**3 836 570**

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права владельца на товарные знаки. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	176 004	(24 068)	1 067	(11 971)	177 071	(36 039)
	за 2021г.	175 884	(12 300)	120	(11 768)	176 004	(24 068)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022г.	176 004	(24 068)	1 067	(11 971)	177 071	(36 039)
	за 2021г.	175 884	(12 300)	120	(11 768)	176 004	(24 068)

7. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. В составе основных средств объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В состав основных средств с 2022 г. входят объекты финансовой аренды и лизинга, учитываемые на отдельном субсчете.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	648 032	(78 487)	33 896	(30 438)	27 950	(183 967)	651 490	(234 504)
	5210	за 2021г.	224 098	(166 472)	18 519	(81 106)	76 466	(24 869)	161 511	(114 875)
в том числе:										
Здания и сооружения	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	8 205	(2 287)	-	(8 205)	3 838	(1 551)	-	-
Транспортные средства	5202	за 2022г.	91 914	(38 645)	-	(5 475)	3 050	(7 180)	86 439	(42 775)
	5212	за 2021г.	101 682	(79 234)	1 871	(11 639)	11 400	(14 912)	91 914	(82 746)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	57 911	(36 825)	7 143	(18 238)	18 201	(8 684)	46 816	(27 308)
	5213	за 2021г.	113 008	(84 101)	6 165	(61 262)	61 228	(6 239)	57 911	(29 112)
производственный инвентарь	5204	за 2022г.	11 686	(3 017)	229	(1 200)	1 152	(1 842)	10 715	(3 707)
	5214	за 2021г.	1 203	(850)	10 483	-	-	(2 167)	11 686	(3 017)
Арендованное имущество	5205	за 2022г.	486 521	-	26 524	(5 525)	5 547	(166 261)	507 520	(160 714)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение с учетом всех предоставленных Обществу скидок (накидок).

Сырье и материалы

При отпуске (выбытии) сырья и материалов оценка товаров производится по средневзвешенной оценке.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по средневзвешенной оценке.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					На конец периода	
						выбыло			
			себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 438 108	1 438 108	9 482 902	(9 558 845)	X	1 362 165	1 362 165
	5420	за 2021г.	1 086 511	1 086 511	6 817 746	(6 466 149)	X	1 438 108	1 438 108
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	5 463	5 463	37 849	(41 643)	-	1 669	1 669
	5421	за 2021г.	2 176	2 176	37 687	(34 400)	-	5 463	5 463
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 411 050	1 411 050	5 761 228	(5 840 716)	(7 150)	1 324 412	1 324 412
	5423	за 2021г.	1 080 186	1 080 186	6 685 337	(6354472551	-	1 411 050	1 411 050
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	1 782 877	(1 767 221)	7 150	22 806	22 806
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
расходы на продажу	5407	за 2022г.	21 595	21 595	1 900 948	(1 909 265)	-	13 278	13 278
	5427	за 2021г.	4 149	4 149	94 722	(77 276)	-	21 595	21 595

9. Прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов)

отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в составе бухгалтерского баланса. Эти расходы списываются по назначению линейным способом, в течение периода, к которому они относятся.

10. Дебиторская задолженность

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	поступление		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 353 339	12 001 429	(12 173 233)	1 181 535	(66 703)
	5530	за 2021г.	1 098 966	12 829 224	(12 869 537)	1 353 339	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	824 393	9 677 709	-9632601905	869 500	(66 703)
	5531	за 2021г.	717 499	7 367 143	(7 260 249)	824 393	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	318 444	1 712 288	(1 816 689)	214 043	-
	5532	за 2021г.	172 711	1 647 518	(1 501 785)	318 444	-
Прочая	5513	за 2022г.	210 502	611 432	(723 942)	97 992	-
	5533	за 2021г.	208 756	4 316 206	(4 314 460)	210 502	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 353 339	12 001 429	(12 173 233)	1 181 535	(66 703)
	5520	за 2021г.	1 098 966	12 829 224	(12 869 537)	1 353 339	-

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	1 434	1 811	2 297
Средства на расчетных счетах	15 378	36 726	32 146
Средства на валютных счетах	3	5 162	1 256
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	**16 815**	**43 699**	**35 699**

12. Капитал и резервы

Изменения в межотчетный период на 31/12/21г. в связи с обязательным применением с 2022 г. ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 211 721	24 060	-	1 235 781
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	29 110	-	29 110
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 211 721	53 170	-	1 264 891
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	1 235 246	1 235 246
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	29 110	-	29 110
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	29 110	1 235 246	1 264 356

Изменения капитала за 2022 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	50	-	477	8	1 264 356	1 264 891
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	142 560	142 560
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	142 560	142 560
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	50	-	477	8	1 406 916	1 407 451

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	614 147	1 041 209	534 553
Авансы полученные	31 388	16 592	21 249
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	90 523	48 662	85 289
Прочая кредиторская задолженность	29 429	35 145	133 257
Итого кредиторская задолженность	**765 487**	**1 141 608**	**774 348**

14. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

15.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета налоговая прибыль за 2022 год составила 224 305 тыс. руб.

Расчет по налогу на прибыль (расшифровка стр. 2410):

тыс. руб.

Наименование	2022 г.
Налог на прибыль	**(41 065)**
Текущий налог на прибыль	(44 861)
Отложенный налог на прибыль	3 796

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

16. Чистые активы

Чистые активы Общества:

- на 31.12.2022 г. – 1 407 451 тыс. руб.

17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Данные по продажам 2022 года в таблице:тыс. руб.

Наименование	Выручка от продажи итого
Выручка	8 134 414
Итого выручка	**8 134 414**

18. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о запасах приведена в разделе 4 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров

тыс. руб.

Наименование	Итого с/с
Себестоимость товаров для перепродажи	5 727 865
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	**5 727 865**

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Транспортные расходы являются прямыми расходами Общества и списываются пропорционально реализованным товарам.

Ниже приведены данные о суммах коммерческих расходов:

Тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	84 421	74 285
Расходы на оплату труда	834 484	643 183
Отчисления на социальные нужды	228 730	188 190
Амортизация	195 939	34 763
Прочие затраты	557 373	722 655
Итого по элементам	1 900 947	1 663 076
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(17 446)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	8 318	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 909 265	1 645 630

19. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы Общества включают суммы по реализации ОС, курсовые разницы, прибыль/убытки прошлых лет, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, процентные расходы по финансовой аренде, прочее.

20.Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации. Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, а также по видам продаж. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Суммы налога на прибыль, амортизационные отчисления, внеоборотные активы отдельно по сегментам не анализируются руководством, отдельные отчеты по ним не составляются.

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, директоров по продажам, директоров по закупкам и логистике, директора по маркетингу, директора по персоналу.

В 2022 году выплаты Совету директоров, а также выплаты дивидендов не осуществлялись.

22. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор Фатеев В.А.

20 марта 2023 г.