

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	непогашенная амортизация и убыток от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		наисчислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						часть стоимости, списанной на расходы	на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-



Руководитель **Шаихутдинов Роман Равилович**
(подпись) **И.И.И.И.И.** (расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		Выбыло объектов				Перезначена				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	минуснено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	17 913	-	9 162	(1 177)	278	(7 200)	-	-	-	-	25 888	(8 921)	-
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания (право пользования активом) в том числе:	5201	за 2022г.	2 054	-	341	-	-	(1 150)	-	-	-	-	2 365	(1 100)	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства (право пользования активом)	5202	за 2022г.	14 087	-	8 821	(1 177)	279	(5 220)	-	-	-	-	21 741	(4 941)	-
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (право пользования активом)	5209	за 2022г.	1 762	-	-	-	-	(880)	-	-	-	-	1 762	(880)	-
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличение стоимости	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего:	5240	за 2022г.	-	9 182	-	(9 182)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт линейной канализации (право пользования активами)	5241	за 2022г.	-	341	-	(341)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортное средство (право пользования активами)	5242	за 2022г.	-	8 821	-	(8 821)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 554	11 435	9 945
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Бухгалтерская стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель **Шакутдинов Роман Равилович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		на конец периода		первоначальная стоимость	накопленная корректура	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	зачислено (погашено)	выбыло (погашено)			
		Период	накопленная корректура	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
Шахутдинов Роман Равилевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-




 Руководитель
 (подпись)

Шаихутдинов Роман
 Равилевич
 (расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Матрица и движения дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственной операции (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слияние на финансовый результат	восстановление резерва	перевод на долго-в кредитную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	73 998	(2 230)	1 026 947	125	(1 060 532)	891	6	40 544	6	40 544	(1 339)	
	5530	за 2021г.	243 072	(2 545)	1 304 998	-	(1 474 057)	315	15	73 998	15	73 998	(2 230)	
в том числе:	5511	за 2022г.	68 998	(2 230)	788 360	125	(824 548)	891	-	32 943	6	32 943	(1 339)	
	5531	за 2021г.	222 869	(2 545)	865 487	-	(1 19 353)	315	-	68 998	15	68 998	(2 230)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	3 956	-	65 088	-	(65 248)	-	-	3 805	-	3 805	-	
	5532	за 2021г.	2 383	-	88 751	-	(87 178)	-	-	3 956	-	3 956	-	
Прочая	5513	за 2022г.	1 044	-	173 489	-	(170 737)	-	-	3 796	-	3 796	-	
	5533	за 2021г.	17 820	-	246 512	-	(265 288)	-	-	1 044	-	1 044	-	
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5500	за 2022г.	73 998	(2 230)	1 026 947	125	(1 060 532)	891	X	40 544	6	40 544	(1 339)	
	5520	за 2021г.	243 072	(2 545)	1 304 998	-	(1 474 057)	315	X	73 998	15	73 998	(2 230)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	1 339	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 339	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочие	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступления	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спливание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5554	за 2022г.	17 913	8 831	-	(9 332)	-	-	-	17 412
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	324 952	1 064 794	13	(1 147 509)	-	-	-	262 244
	5590	за 2021г.	268 924	1 462 865	23	(1 406 865)	-	16	-	324 952
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	306 203	936 076	-	(993 087)	-	-	-	253 192
	5591	за 2021г.	251 724	1 260 538	-	(1 204 039)	-	-	-	306 203
задолженность по налогам и взносам	5562	за 2022г.	7 180	45 207	13	(42 610)	-	-	(6)	6 984
	5592	за 2021г.	4 084	69 822	23	(67 644)	-	15	-	7 180
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	8 528	82 998	-	(80 237)	-	-	-	2 290
	5593	за 2021г.	12 254	114 407	-	(117 133)	-	-	-	9 528
кредиты	5564	за 2022г.	-	2 563	-	(2 563)	-	-	-	-
	5594	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5595	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие:	5566	за 2022г.	41	14 959	-	(14 822)	-	-	-	178
	5596	за 2021г.	52	18 018	-	(18 029)	-	-	-	41
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5597	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	324 952	1 064 794	13	(1 147 509)	-	-	(6)	262 244
	5570	за 2021г.	268 924	1 462 865	23	(1 406 865)	-	16	-	324 952

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
Всего	5580	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчета с поставщиками и подрядчиками	5581	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5582	-	-	-	-	-	-
прочая задолженность	5583	-	-	-	-	-	-
	5584	-	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Шахмудинов Роман
Равилович
(расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	11 147	29 568
Расходы на оплату труда	5620	12 484	15 600
Отчисления на социальные нужды	5630	2 369	2 840
Амортизация	5640	7 200	-
Прочие затраты	5650	40 246	95 003
Итого по элементам	5660	73 456	143 011
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	551 575	814 410
Изменение остатков (прирост (-)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	525 031	957 421

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

27 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Призвано	Погашено	Списано как избыточная сумма (12)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 387	969	(873)	(12)	1 071



 Руководитель _____
 (подпись) **Шахмудинов Роман Равилович**
 (расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	25 461	28 990	-
в том числе:				
ПАО ФК Банк Открытие	5801	20 000	20 000	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель _____
 Шайхутдинов Роман
 Равилович
 (расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ТОРОФАРМ»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1.</u>	<u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</u>	3
<u>2.</u>	<u>СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	5
<u>3.</u>	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</u>	8
<u>4.</u>	<u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	8
<u>5.</u>	<u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	8
<u>6.</u>	<u>ЗАПАСЫ</u>	8
<u>7.</u>	<u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	9
<u>8.</u>	<u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	9
<u>9.</u>	<u>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</u>	9
<u>10.</u>	<u>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</u>	9
<u>11.</u>	<u>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</u>	9
<u>12.</u>	<u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	100
<u>13.</u>	<u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	10
<u>14.</u>	<u>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</u>	11
<u>15.</u>	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	11
<u>16.</u>	<u>РАСЧЕТЫ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</u>	11
<u>17.</u>	<u>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u>	12
<u>18.</u>	<u>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	12
<u>19.</u>	<u>ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ</u>	13
<u>20.</u>	<u>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	13
<u>21.</u>	<u>ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</u>	13

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ТОРОФАРМ».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ТОРОФАРМ».

1.3. Место нахождения Общества: 141044, Московская обл, г.о. городской округ Мытищи, г Мытищи, д Грибки, ш Дмитровское, стр. 34, помещ. 4 офис 11
Почтовый адрес: 420059, г. Казань, а/я 104

1.4. Общество зарегистрировано: 30.07.2018 Инспекция федеральной налоговой службы по г. Мытищи Московской области № 1185029015203.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Свидетельство №1185029015203 от 30.07.2018 г. ИНН/ КПП: 5029232370 /502901001

1.6. Информация о лицензиях общества: Л042-00110-77/00264961 от 20.11.2018 г.

1.7. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 18 человек

1.8. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях (ОП)

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию на 31.12.2022
-	нет	-	-	-	-	-

1.9. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Шайхутдинов Роман Равилович	100

1.10. Уставный капитал оплачен в размере 10 045 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.11. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
	Нет	

1.12. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Нет	

1.13. Исполнительным единоличным органом Общества утвержден генеральный директор Шайхутдинов Роман Равилевич Решением единственного участника № 3 от 24.12.2018 года.

1.14. Контрольный орган (ревизор) Общества утвержден Решением единственного участника от 24.12.2018 года, информация о нем представлена в таблице 5:

Таблица 5

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Шайхутдинов Роман Равилевич	Генеральный директор

1.15. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

1) 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

1.16. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	26.12.2022	Приказ № 158-ИНВ от 26.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.12.2022	Приказ № 162 от 30.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	Приказ № 162 от 30.12.2022

1.17. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Шайхутдинову Л.М. на основании Приказа № 6 от 26.12.2018г.

1.18. Сведения об аудиторе.

На основании Решения единственного участника №14 от 11.01.2023 года ООО «Торофарм» по итогам 2022 года, аудитором назначается ООО «Оценка, Консалтинг, Аудит», с которыми был подписан договор № 37/22-АО от 11.11.2022 г.

Место нахождения: 420015, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул. Карла Маркса, дом 50/8, офис 18

ОГРН 1021603150887

ООО «Оценка, Консалтинг, Аудит» - член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация Содружество» (СРО ААС).

ОРН 12006132816.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ПБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п.8 ПБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ПБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. (п. 24 ПБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В соответствии с п.6,7 ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 23 ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ПБУ 5/2019.

Согласно пункту 30 ПБУ 5/2019 общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность

В силу специфики деятельности общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расходы

Коммерческими расходами признаются:

- все материальные расходы, кроме себестоимости проданных товаров;
- расходы на оплату труда персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- транспортные расходы по доставке покупателям;
- прочие затраты.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Расходы, относимые к коммерческим, формируют финансовый результат от продажи товаров в последний день текущего месяца.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

Основание: пункт 16,17 ПБУ 10/99.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.2. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору);

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Способы оценки имущества

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации нематериальных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Основание: пункт 5, 23 ПБУ 23/2011, п.7.1 ПБУ 1/2008.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (срок не превышающий трех месяцев), относятся к денежным потокам от текущих операций.

Основание: пункт 9, 23 ПБУ 23/2011.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Валютный счет в 2022 году не открывался

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском учете перспективно – только в отношении операций, появившихся после начала применения данных ФСБУ. То есть без изменения данных бухучета, сформированных ранее, корректировочные записи отражены в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021 г.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В 2022 году основные средства не приобретались, использовались только полученные в аренду основные средства, информация о которых предоставлена в таблицах 2.1, 2.2, 2.4 в пояснениях.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2022 году не приобретались, остатки отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2022 году не осуществлялись.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На 31.12.2022 г. был создан резерв под снижение стоимости товаров в размере 8 058 269,03 руб.

Прочие запасы и затраты – это расходы на продажу (Транспортные расходы по доставке медикаментов от поставщиков). На 31.12.2022 г. они составляют 137 760,91 руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2022 г. присутствует сомнительная задолженность дебиторов в размере 824 496,13 руб. Список дебиторов приведен в таблице № 9 пояснений.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9154	82845	27888
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	9154	28740	60247

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря соответствующего года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий						
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств						
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов						
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений						
Расходы будущих периодов		147		267		104
Итого		147		267		104

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала в 2022 году увеличивался за счет добавочного капитала.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2022 году Общество выдало беспроцентный займ сотруднику Яшиной Н.Б. Общество использовало овердрафт ПАО Банк ВТБ на сумму 2553 тыс.руб., который был погашен на 31.12.2022 г.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операции с резервом на оплату отпусков осуществляются в бухгалтерском учете на основании положений ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее - ПБУ 8/2010).

Согласно п. 4 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство - это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое может возникнуть, в частности, из норм законодательных и иных нормативных правовых актов.

В силу ст. 114, 122 ТК РФ организация-работодатель обязана предоставлять работникам ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска являются одним из случаев предоставления работодателем гарантий, которые производятся за счет его средств (ст. 165 ТК РФ).

Поскольку расходы в виде отпускных являются обязательством работодателя, установленным трудовым законодательством, резерв на выплату отпускных признается оценочным обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

Отметим, что определение величины оценочного обязательства по отпускам следует производить с учетом, в том числе, страховых взносов (письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/010).

По состоянию на 31 декабря 2022г. были созданы резервы предстоящих отпусков на сумму 1 071 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 216 тыс.руб.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 2 074 тыс.руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) за 2022 год составила 709 554 тыс.руб.

Себестоимость продаж отражена в строке 2120 «Отчета о финансовых результатах за 2022 год» за минусом премий, предоставленных поставщиками, на приобретенные и реализованные товары в размере 187 252 тыс.руб., и составляет 551 575 тыс.рублей.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года прочие доходы составили 4 859 тыс.руб. и прочие расходы составили 58 372 тыс. руб.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ведется балансовым методом на основе Рекомендации № Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" Фонда НРБУ БМЦ. Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

В соответствии п.п. 23-25 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться нижеуказанная информация:

В ТЫС.РУБ.

Код*	Показатель	2022	2021	2020
	Порядок расчета			
A	Прибыль до налогообложения	31 186	100 929	130 516
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91			
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 849	1 735	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09			
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 879	13	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77			
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 914	1267	1735
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09			
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	3 797	296	13
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77			
1	Отложенный налог на начало периода	970	1722	-
	(Б) - (В)			
2	Отложенный налог на конец периода	1118	971	1722
	(Г) - (Д)			
3	Отложенный налог за отчетный период	147	-751	1722
	(2) - (1)			
4	Текущий налог на прибыль	-6840	-19687	-27805

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")			
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-6693	-20438	-26083
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-6237	-20186	-26104
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	456	-252	21
8	Чистая прибыль (А) + (5)	24493	80 491	104 435

В течение 2022 года налог на прибыль составил 6840 тыс. руб.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование физического лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ИП Шайхутдинов Роман Равилевич	127540, Москва г, ул Дубнинская, д. 24, к. 3, кв. 30	Пункт 6,8 ПБУ 11/2008	100	
2	ИП Шайхутдинов Роман Равилевич	127540, Москва г, ул Дубнинская, д. 24, к. 3, кв. 30	Пункт 6,8 ПБУ 11/2008	100	

В 2022 году операции с ИП Шайхутдинов Р.Р. по договору аренды и оказания услуг были осуществлены на сумму 5 733 800 руб. Выплаты управленческому персоналу в виде оплаты труда были осуществлены на сумму 1 968 069,26 рублей.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски на 31 декабря 2022 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило банковскую гарантию от ПАО ФК Банк Открытие для обеспечения обязательств по оплате медикаментов по договору №1592К от 02.03.2021 г. с ПАО «Красфарма» на сумму 20 000 000 руб., и банковские гарантии от ПАО «Московский кредитный банк» под исполнение обязательств по госконтрактам на сумму 3 751 619,07 руб. и ПАО Промсвязьбанк на сумму 1 709 332,8 руб., что отражено в таблице №8 пояснений.

19. Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерском учете

Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не было.

Специальная военная операция на Украине не оказала влияния на деятельность Общества.

21. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 году положительные и составляют 130 534 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 году положительные и составляют 199 025 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 году положительные и составляют 223 430 тыс. руб.

Генеральный директор

«27» февраля 2023 г.

(подпись) (расшифровка подписи)



Р.Р. Шайхутдинов