

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «ФармКомплект»
за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФармКомплект» (далее Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 19 августа 2020 года (ОГРН 1207700300312, ИНН 9706007981).

Основным видом деятельности является Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

Общество имеет бессрочную лицензию на осуществление фармацевтической деятельности №Л042-00110-77/00263253 от 22.12.2020 г.

Адрес регистрации Общества: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом № 51А/9, этаж 8, помещение I, комната 1, офис А8В.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 1, стр. 1-2, комн. 34 (А-203), КПП 772645001.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Внесен полностью.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год – 3 человека.
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор – Обручников Сергей Владимирович.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и контроля.

Бухгалтерскую отчетность за 2023 год подписывает генеральный директор Общества – Обручников Сергей Владимирович.

Общество применяет основную систему налогообложения (ОСНО).

Аудит Общества решением единственного участника б/н от 18.12.2023г. утверждено ЗАО «Лоцман» (ОГРН 1023101667060), зарегистрированное в реестре саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», присвоен основной регистрационный номер записи – 11706051497.

2. Учетная политика

Принятая обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Обществом ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключение основных средств, которые оценены по остаточной стоимости активов.

Общество не имеет заключенных договоров и хозяйственных операций в иностранной валюте. Денежные средства на банковский счетах, выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

К существенным относятся показатели, составляющие более 5% от валюты баланса.

3. Основные средства и нематериальные активы

В составе основных средств отражаются активы, которые отвечают признакам основного средства, имеют срок полезного использования более 12 месяцев. Приобретенные основные средства с первоначальной стоимостью до 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных затрат.

Организация начисляет амортизацию линейным способом помесечно. Начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество не имеет на балансе земельные участки, объекты недвижимости, нематериальные активы.

4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Признание право пользования активом и обязательств по аренде учитывается сроком на 3 года.

Признание право пользования активом и обязательств по аренде по несущественным суммам считать без дисконтирования.

Общество в 2023 году арендовало нежилое помещение по адресу:

- помещение под офис: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 1, стр. 1-2, комн. 34 (А-203) по договору аренды нежилого помещения с ООО «Учетный Центр» №УЦ 15/11-22 от 15.11.2022г.

- помещение под склад: 140237, Московская обл, Воскресенский р-н, г. Воскресенск, с. Барановское, ул. Центральная, дом № 131, литера Г14, этаж 2, помещение 2-6 по договору аренды нежилого помещения с ИП Вайнгерт В.В. № б/н от 01.10.2020г.

Обществом организован учет полученных по договорам аренды нежилых помещений на счете 01.03 «арендованные основные средства» и отражены в бухгалтерском балансе во внеоборотных активах в строке 1151 «ППА»

5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ №5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материально-производственных запасов, учитываются в составе их себестоимости.

Учет запасов ведется без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Резерв под обесценение запасов не создается.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим периодам (неисключительные права на пользование ПО), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

7. Оценочные обязательства

Организация формирует резерв по оплате отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена либо с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена гарантиями.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторской признается задолженность, платежи по которым ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

<i>Виды задолженности</i>	<i>Сумма, тыс.руб</i>
Авансы, выданные поставщикам	808,7
Покупатели и заказчики	297 344,5
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и фондам	364,2
Прочие дебиторы	22 334,2
Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	320 852

9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

<i>Виды задолженности</i>	<i>Сумма, тыс.руб</i>
Авансы полученные	636,7
Поставщики и подрядчики	313 322,0
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и фондам	601,8
Прочие кредиторы	8 861,0
Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	323 422

10. Кредиты и займы

Общество не имеет кредитов и займов.

11. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №32н.

Выручка от продажи фармацевтической продукции признается Обществом в момент перехода права собственности на ТМЦ и отражается на счете 90 «Продажи».

В состав прочих доходов учтены доходы, не включаемые в состав выручки:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет;
- Оценочные обязательства по оплате труда;
- Премия от поставщиков за объемы закупок;
- Проценты к получению;
- Прочие доходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Коммерческие и управленческие расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

В состав прочих расходов учтены расходы, не включаемые в состав коммерческих и управленческих:

- Выданная премия покупателю за объемы продаж;
- Дисконт аренды;
- Исправительные записи по операциям прошлых лет;
- Оценочные обязательства по оплате труда;
- Расходы на услуги банков;
- Прочие расходы.

12. Денежные средства

У Общества открыты рублевые счета в следующих банках:

Банк	Остаток средств на 31.12.2023г. (тыс.руб)
ПАО «Сбербанк»	5,2
ПАО «Промсвязьбанк»	314,2
ПАО «ВТБ Банк»	48,8
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	368,2

Валютные счета, а также наличные денежные средства в кассе Общество не имеет.

13. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

14. Обеспечения обязательств

Общество является поручителем за третьих лиц. Сумма поручительства составила

19 570 000 тыс.руб.

15. Налог на прибыль

Чистая прибыль за 2023г. составила 9 311 тыс.руб. Величина налога на прибыль за 2023г.- 2 346 тыс.руб.

Суммы отложенных активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

Единственным участником с долей 100%, а также генеральным директором Общества является Обручников Сергей Владимирович. А также к связанным сторонам относится ООО «Аливасо» (ИНН 4705101125).

Вознаграждение, выплаченное генеральному директору за 2023г. Обществом, составило 2 032,8 тыс.руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

Операции, проведенные со связанной стороной ООО «Аливасо», отсутствуют.

Дивиденды участнику не начислялись и не выплачивались.

17. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность и не является ответчиков в ряде арбитражных процессов.

18. События после отчетной даты,

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Генеральный директор

Обручников Сергей Владимирович