

ООО «ФЕСФАРМ-СТРОЙ»

Адрес: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 86, строение 6
ОГРН 1167746179040, ИНН 7714374780, КПП 771401001

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2023 год

1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕСФАРМ-СТРОЙ" (далее - Общество)
ИНН: 7714374780;
КПП: 771401001
ОГРН: 1167746179040 дата регистрации 18.02.2016 г.;
ОКВЭД: 70.20.2; 68.20.2
ОКПО: 54749668
ОКТМО: 45348000
ОКАТО: 45277598000
Юридический и фактический адрес: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом № 86, строение 6, телефон: 8 (499) 142-68-02, адрес электронной почты fesfarm-stroy@fesfarm.ru
Общество зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москве (ИФНС № 14 по г. Москве)
Уставной капитал Общества составляет 10000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
Учредителями Общества являются: Фесюк Анна Александровна (51%) 5100 рублей, конечный бенефициар, Клейнер Сергей Сергеевич (49%) 4900 рублей, конечный бенефициар.
Дивиденды по итогам 2023 г. не объявлялись и не выплачивались. Общество не производило отчисления в резервный капитал из чистой прибыли. Обществом не сформирован добавочный капитал.
Среднесписочная численность работников в 2023 году составляет 4,3 человек, списочный состав в течении 2023 года – 6 человек.
В составе Общества нет обособленных подразделений, филиалов, представительств, а также дочерних и зависимых обществ.
2. Общество является микропредприятием, о чем свидетельствует действительная запись в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства от 01.08.2016 года.
3. Связанными сторонами Общества являются: участник и генеральный директор Клейнер СС., участник Фесюк А.А.
В течении 2023 года производились совокупные выплаты связанным сторонам в размере 155 080,84 рублей, в том числе заработная плата Генерального директора Клейнера С.С. в размере 119 068,32 рублей (включая НДФЛ в размере 15 478 рублей); а также, сумма начисленных на заработную плату взносов в соответствующие бюджеты в размере 36 012,52 рублей.
Аффилированными лицами в 2023г. в соответствии с ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" являлись: Фесюк А.А., Клейнер С.С., Фесюк А.Ф., Клейнер С.М., ООО «ФЕСФАРМ-ХОЛДИНГ», ООО «ФЕСФАРМ-КОМИ», ООО «КОМПАНИЯ «ФЕСФАРМ», ООО «КЭТ «НЕФРОС», ООО «ФЕСФАРМ-СЕРВИС», ООО «ФЕСТЕХНИКА».
В соответствии с абз. 5 ст. 4 Закона N 948-1, аффилированными лицами юридического лица являются лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
Исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Клейнер С.С.
4. Основной вид деятельности Общества (код 68.20.2 по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2) – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, а также 28 дополнительных видов деятельности, в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ.
5. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «ФЕСФАРМ-СТРОЙ» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

6. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

7. Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утверждена приказом генерального директора Клейнера С.С. от 30 декабря 2021 года №4.

7.1 Основные средства. В соответствии с ФСБУ 6/2020 единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимостной лимит объекта, признаваемого основным средством установлен в сумме 100000 руб. и более.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом: по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизация ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором оно принято к учету.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, определяемая уполномоченными сотрудниками субъективно, на основании собственного опыта и своего профессионального суждения

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основные средства проверяются на обесценение, учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Выбран способ перехода к ФСБУ 6/2020 - переход к применению ФСБУ 6/2020, установленный п. 49 ФСБУ 6/2020 и предполагающий, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 год допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Аналогичный порядок предусмотрен в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

7.2 Бухгалтерский учет аренды. В целях Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и отражают характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Организация-арендополучатель не применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, для которых выполняется условия, указанные в пп 11, 12 ПБУ 25/2018.

Условиями договоров аренды (общество – арендодатель) не предусмотрен переход к арендатору экономических рисков и прав собственности. Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. (Основание: п. 25, 26, 28, 41, 42 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. Организация применяет Стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее. (Основание: п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

7.3 Капитальные вложения. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии со Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Для применения стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не признается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей

предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Материалы, используемые для создания активов, подлежащих в последствии признанию в качестве основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

7.4 Финансовые вложения. Первоначальная оценка финансовых вложений:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов) в момент погашения или при выбытии долговых ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

7.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Задолженность по кредитам и займам показывается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода в составе операционных расходов, независимо от того, в какой форме и когда производятся платежи. Начисление процентов по полученным кредитам и займам производить в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в операционные расходы в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

7.6 Прочие положения учетной политики.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

8. Раскрытие основных строк и статей бухгалтерской отчетности

Информация в отношении имеющихся активов и пассивов Организации раскрыта в соответствующих разделах табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.1 Запасы

На 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в указанный период отсутствуют. Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к запасам.

8.2 Информация по движению дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте. На вышеперечисленные даты Отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

В 2023 г. и предыдущие периоды Обществом не формировался резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований – отсутствовала дебиторская задолженность, оцениваемая как сомнительная.

Дебиторская задолженность (строка 1230) в размере 20 815 тыс. рублей состоит из:

- Задолженность поставщиков в размере 14 469 тысяч рублей;
- Задолженностью покупателей 5 993 тыс. рублей.

- Расчеты с бюджетом 353 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (строка 1520) в размере 706 тыс. рублей состоит из:

- Авансы, выданные поставщикам в размере 586 тысяч рублей;
- Авансы покупателей 0 тыс. рублей.
- Задолженность Общества по налогам и сборам текущая 51 тыс. рублей.
- Задолженность по оплате труда текущая 68 тыс. рублей.

На период 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г у Общества отсутствует просроченная задолженность перед государственными внебюджетными фондами, просроченная задолженность по налогам и сборам.

8.3 Информация в отношении наличия и движения основных средств Общества раскрыта в табличной форме 5.2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Реконструкция, модернизация, списание и частичная ликвидация основных средств не производилась. Первоначальная стоимость основных средств не изменялась.

9. Доходы и расходы

9.1 В 2021 – 2023 годах Общество не осуществляло продажу, и не осуществляло покупку, продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

9.2 Доходы Общества в 2023 году составили 125 994, 6 тыс. рублей, в том числе:

- Доходы от субаренды нежилых помещений – 102 717, 8 тыс. рублей

- Доходы от аренды оборудования составили – 23 276, 8 тыс. рублей.

9.3 Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались. Оценочные обязательства не формировались. Условных обязательств и условных активов нет.

11. Общество не имеет никаких планов и намерений в отношении прекращения деятельности, сокращения либо продажи части бизнеса, а также, в отношении прекращения производства какой-либо продукции. Общество не осуществляло операции с компаниями в рамках договора о совместной деятельности.

12. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, в то же время руководством отмечается затруднительное финансовое положение Общества.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

На 31 декабря 2023 г. отсутствует просроченная задолженность по заработной плате, налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 г. не было.

14. В настоящий момент происходят существенные геополитические изменения. Они влияют на экономическую ситуацию как в целом в мире, так и в Российской Федерации.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение Общества и ожидаемые финансовые результаты.

15. Событий после отчетной даты не наблюдалось.

Генеральный директор
27 марта 2024г.



Клейнер С.С.