ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ФАРМ» ЗА 2023 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 2023 г. составила 888 человек (на 31 декабря 2022 г. – 1033 человек, на 31 декабря 2021 г. – 1070 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 10 китайских юаней	12,5762	98,9492	116,503
За 1 белорусский рубль	28,2261	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 2023 г.

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

В связи с переходом на уплату налогов через единый налоговый счет организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый счет».
Так же с 01.01.2023 года начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование происходит на субсчете 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу».

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.

		На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
Наименование показателя	Период	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоп лено	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Нематериальные	за 2023г.	177 071	(36 039)	903	(487)	487	(12 117)	177 487	(47 669)
активы - всего	за 2022г.	176 004	(24 068)	1 067	-	-	(11 971)	177 071	(36 039)
в том числе:									
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	177 071	(35 475)		(55)	55	(11 745)	175 448	(47 166)
	за 2022г.	176 004	(24 068)	1 067	-	-	(11 971)	177 071	(36 039)

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 с 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 входят объекты финансовой аренды, учитываемые на отдельном субсчете.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета	5200	за 2023г.	651 490	(234 504)	54 968	(72 300)	69 002	(195 943)	730 378	(361 446)
доходных вложений в	5210	за 2022г.	648 032	(78 487)	33 896	(30 438)	27 950	(183 967)	651 490	(234 504)
в том числе:										
Транспортные средства	5201	за 2023г.	86 439	(42 775)	-	(7 457)	4 158	(1 909)	78 982	(40 526)
	5211	за 2022г.	91 914	(38 645)	-	(5 475)	3 050	(7 180)	86 439	(42 775)
Производственный и	5202	за 2023г.	10 715	(3 707)	108	(528)	528	(1 757)	10 295	(4 936)
хозяйственный инвентарь	5212	за 2022г.	11 686	(3 017)	229	(1 200)	1 152	(1 842)	10 715	(3 707)
Арендованное имущество	5203	за 2023г.	507 520	(160 714)	53 839	(57 374)	57 374	(182 921)	600 205	(286 261)
	5213	за 2022г.	486 521	-	26 524	(5 525)	5 547	(166 261)	507 520	(160 714)
Машины и оборудование, в т.ч.	5204	за 2023г.	46 816	(27 308)	1 021	(6 941)	6 941	(9 356)	40 896	(29 723)
офисное	5214	за 2022г.	57 911	(36 825)	7 143	(18 238)	18 201	(8 684)	46 816	(27 308)

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			
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 362 165	1 362 165	9 383 945	-9291426769	X	1 454 683	1 454 683
	5420	за 2022г.	1 438 108	1 438 108	9 482 902	(9 558 845)	X	1 362 165	1 362 165
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2023г.	1 669	1 669	33 386	(33 043)	-	2 012	2 012
ценности	5421	за 2022г.	5 463	5 463	37 849	(41 643)	-	1 669	1 669
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 324 412	1 324 412	5 621 593	(5 562 200)	-	1 383 805	1 383 805
	5423	за 2022г.	1 411 050	1 411 050	5 761 228	(5 840 716)	(7 150)	1 324 412	1 324 412
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	22 806	22 806	1 798 809	(1 771 310)	-	50 305	50 305
	5424	за 2022г.	-	-	1 782 877	(1 767 221)	7 150	22 806	22 806
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	13 278	13 278	1 930 157	(1 924 874)	-	18 561	18 561
	5426	за 2022г.	21 595	21 595	1 900 948	(1 909 265)	-	13 278	13 278

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	выбыло		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 181 535	(66 703)	11 677 883	(11 868 721)	6 917	990 697	(59 786)
	5530	за 2022г.	1 353 339	-	12 001 429	(12 173 233)	-	1 181 535	(66 703)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	869 500	(66 703)	9 711 400	(9 827 685)	6 917	753 215	(59 786)
	5531	за 2022г.	824 393	-	9 677 709	-9632601905	-	869 500	(66 703)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	214 043	-	1 287 248	-1304384771	-	196 906	-
	5532	за 2022г.	318 444	-	1 712 288	(1 816 689)	-	214 043	-
Прочая	5513	за 2023г.	97 992	-	679 235	(736 650)	-	40 576	-
	5533	за 2022г.	210 502	-	611 432	(723 942)	-	97 992	-
Итого	5500	за 2023г.	1 181 535	(66 703)	11 677 883	(11 868 721)	6 917	990 697	(59 786)
	5520	за 2022г.	1 353 339	-	12 001 429	(12 173 233)	-	1 181 535	(66 703)

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	1 036	1 434	1 811
Средства на расчетных счетах	18 860	15 378	36 726
Средства на валютных счетах	3	3	5 162
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	**19 899**	**16 815**	**43 699**

12. Капитал и резервы

Изменения капитала за 2023 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 2022 г.	3200	50	-	477	8	1 406 916	1 407 451
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	66 622	66 622
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	66 622	66 622
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	50	-	477	8	1 473 538	1 474 073

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	562 728	614 147	1 041 209
Авансы полученные	13 218	31 388	16 592
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	79 198	90 523	48 662
Прочая кредиторская задолженность	31 054	29 429	35 145
Итого кредиторская задолженность	**686 198**	**765 487**	**1 141 608**

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 2023 год составила 110 860 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование	**2023 г.**
Налог на прибыль	**(19 502)**
Текущий налог на прибыль	(22 172)
Отложенный налог на прибыль	2 670

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 31.12.2023 г. – 1 474 073 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 2023 года в таблице: тыс. руб.

Наименование	**Выручка от продажи итого**
Выручка	7 563 262
Итого выручка	**7 563 262**

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	(5 451 930)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	**(5 451 930)**

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 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	67 936	84 421
Расходы на оплату труда	757 105	834 484
Отчисления на социальные нужды	220 342	228 730
Амортизация	208 060	195 939
Прочие затраты	676 713	557 373
Итого по элементам	1 930 156	1 900 947
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 282)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	8 318
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 924 874	1 909 265

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 2023 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 2024 год