

Ассоциация аптечных учреждений «СоюзФарма»



127282, г. Москва,
ул. Чермянская, д.2
Тел/факс: (495) 231-32-96
www.sojuzpharma.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации аптечных учреждений «СоюзФарма» за 2023 год.

Полное наименование организации: Ассоциация аптечных учреждений «СоюзФарма»
Сокращенное наименование: ААУ «СоюзФарма»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации аптечных учреждений «СоюзФарма» (далее по тексту – «Ассоциации») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ААУ «СоюзФарма» зарегистрирована Государственным учреждением Московская регистрационная палата 16.03.2001г. за № 002036049.

Место нахождения Ассоциации: Российская Федерация, 115201, город Москва, Каширское шоссе, д.22, корп.4.

Общество учреждено: Закрытое акционерное общество фирма «Центр внедрения «Протек», зарегистрированное по адресу 115201 Москва, Каширское шоссе, д.22, корп. 3, ИНН 7724053916, ОКПО 11299290, р/с №40702810138000110050 в МБ АК Сбербанк РФ, БИК 0445525342; лицензия на право оптовой торговли лекарственными средствами, выданная Министерством здравоохранения РФ от 21.04.1999 г. серия М № 003562 рег. № 01063.

Высшим органом управления Ассоциации является общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления организаций является Наблюдательный совет Ассоциации, который подотчетен Общему собранию членов Ассоциации.

В состав Наблюдательного совета входит Исполнительный директор.

Исполнительным директором Ассоциации является Литвинова Мария Витальевна (Протокол внеочередного Общего собрания членов Ассоциации № 2/2019г. от 01.10.2019г)

По состоянию на отчетную дату источниками финансирования деятельности Ассоциации являются вступительные, членские, целевые, партнерские и благотворительные взносы в Ассоциацию аптечных учреждений «СоюзФарма», накопленные собственные средства, полученные за счет предпринимательской деятельности (прибыль прошлых лет и текущей деятельности), связанной с уставными целями создания Ассоциации. С 01 апреля 2022 года Ассоциация стала оказывать платные услуги, которые соответствуют целям создания Ассоциации.

С 01 января 2023 года организацией применяется специальный налоговый режим в виде упрощённой системы налогообложения, с объектом налогообложения «доходы».

Основными видами деятельности Ассоциации являются:

- организация централизованного оказания членами Ассоциации комплекса услуг, необходимых им для эффективного ведения текущей финансово-хозяйственной деятельности;
- осуществляет взаимодействие с экспертными организациями в сфере осуществления фармацевтической деятельности и обращения лекарственных средств;
- оказывает организационную, информационную и консультативную помощь членам Ассоциации;
- проводит исследования;
- проводит форумы, конференции, конгрессы, круглые столы, выставки, семинары, как самостоятельно, так и совместно с органами государственной власти, другими некоммерческими организациями.

Среднесписочная численность работающих за отчётный период сотрудников Ассоциации в 2023 г. составила 11,3 чел. Среднемесячная зарплата 103,4 тыс. руб, с том числе заработная плата Исполнительного директора составляет 234,8 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Аудит отчётности за предыдущий 2022 г. проводился Аудитпрофконсалт ООО

На 2023 год аудитором Ассоциации утверждено ООО «Аудитпрофконсалт» решением Наблюдательного совета от 27.12.2022г. (Протокол № 26/2022 от 27.12.2022г.)

2. Основные положения учётной политики

Учетная политика Ассоциации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н в редакции от 28.04.2017г.

Основные средства

К основным средствам относится имущество, которое предназначено для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд, а также если объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Ежемесячное начисление износа по объектам ОС производится отдельно бухгалтерской справкой, а в бухгалтерском учете отражается начисленный износ в конце отчетного года.

По состоянию на отчетную дату на балансе Ассоциации основные средства отсутствуют.

НМА

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие критериям, изложенным в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденном Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

По состоянию на отчетную дату на балансе Ассоциации Нематериальный актив Товарный знак ААУ «СоюзФарма» стоимостью 171 тыс.руб. Рублей, и сайт, стоимостью 630 тыс.руб.

МПЗ

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 г. в Ассоциации не создавался, так как МПЗ не имеет признаков обесценения.

ОДС

Ассоциация не представляет отчет о движении денежных средств в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, т.к. как некоммерческая организация.

Учет целевого финансирования

Аналитический учет целевых поступлений ведется по источникам финансирования и назначению целевых средств

Формирование резервов

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими контрагентами (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Фонду (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, $(ОТ + \text{страховые взносы}) / 28 \times 2,33$, где 28 — количество дней отпуска за год на каждого сотрудника; 2,33 — количество дней отпуска за 1 отработанный месяц.

3. Основные показатели деятельности Ассоциации за 2023 г.

На отчетную дату на балансе организации на счете учета материально-производственных запасов отсутствуют.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Ассоциации на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, на депозитных счетах.

На отчетную дату у Ассоциации открыты расчетные счета в российских рублях для осуществления текущей деятельности.

Номер счета	Банк	На начало периода	Обороты за период		На конец периода
40703810638050100577	044525225 ПАО СБЕРБАНК	127	14878	14879	126
40703810938000009221	044525225 ПАО СБЕРБАНК	742	1632	2327	47
40703810238000017395 Открыт 08.04.2022	044525225 ПАО СБЕРБАНК	435	14258	14646	47
Итого		1304	30768	31852	220

Средства размещены на депозитных счетах:

Номер счета	Банк	Процентная ставка	Период размещения		Сумма
42202 810 4 3800 0094125	044525225 ПАО СБЕРБАНК	12,73	28.12.23	18.01.24	450
42202 810 4 3800 0094895	044525225 ПАО СБЕРБАНК	12.74	29.12.23	22.01.24	500
42203 810 5 3800 0060689	044525225 ПАО СБЕРБАНК	10.44	04.10.23	09.01.24	800
Итого					1750

Сформированный участниками саморегулируемой организации компенсационный фонд составлял 119 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 году численность участников выросла и составила 145 человек, накопленный фонд составил 435 тыс. руб. , в 2022 году выросла до 234 , накопленный фонд составил 702 тыс. Руб., в 2023 году вырос на 31 участника и составил 795 тыс.руб, хранится на расчетном счете.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности у Ассоциации нет.

В соответствии с правовым статусом Ассоциации основным источником средств, для осуществления уставной деятельности являются членские и целевые взносы участников.

За отчетный год сумма взносов составила 8174 тыс. рублей, прибыль, полученная в результате предпринимательской деятельности после налогообложения составила 2427 тыс. рублей и направлена на нужды осуществление деятельности, связанной с Уставными целями.

Смета организации, утвержденная на 2023 год исполнена в полном объеме.

На конец 2023 года создан резерв на оплату отпусков в размере 47 тыс. рублей.

Ассоциация по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п.4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

По результатам хозяйственной деятельности Ассоциации за 2023 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Ассоциации, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008 утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Раскрытие показателей Отчета о целевом использовании средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	1394	880
Поступило средств			
Членские взносы	6215	8081	8104
Целевые взносы	6220	93	267
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2427	666
Всего поступило средств	6200	10601	9037
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(339)	(233)
в том числе:			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(339)	(233)
Расходы на содержание аппарата управления			
6320	(6772)	(6400)	
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(6584)	(6247)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(58)	(127)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(25)	(25)
Прочие	6327	(130)	
Прочие	6350	(2349)	(1891)
в том числе:			
<i>Расходы на правовую систему</i>	6351	(335)	(236)
<i>Расходы на ведение бухгалтерского учета и аудит</i>	6352	(1396)	(174)
<i>Аренда, субаренда помещения</i>	6353	(181)	(54)
<i>Иные расходы</i>	6354	(77)	(797)
<i>Приобретение НМА</i>	6355		(630)
<i>Техобслуживание сайта</i>	6356	(360)	
Всего использовано средств	6300	(9460)	(8524)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	2535	1392

4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. 48н являются:

1. Физические лица, представленные в таблице ниже:

№	ФИО	Место работы	ИНН	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Погребинский Дмитрий Борисович	Генеральный директор АО ЦВ «ПРОТЕК»	770702690983	Председатель наблюдательного совета
2	Артамонова Лидия Дмитриевна	Обнинский Филиал ГП «Калугафармация» г. Калуга);	402504745381	Член наблюдательного совета
3	Беленко Артур Викторович	ООО «Мицар» г. Москва);	502906995803	Член наблюдательного совета
4	Ванивская Элла Николаевна	ООО «Супермедсервис» г. Королев);	501807545030	Член наблюдательного совета
5	Коваленко Татьяна Григорьевна	АО «Фармакон» г. Раменское);	501306933338	Член наблюдательного совета
6	Купреев Василий Владимирович	ООО «Прогресс-Фарма» г. Железнодорожный);	501207196637	Член наблюдательного совета
7	Меграбян Татьяна Борисовна	ООО «Натур Рецепт» г. Москва);	770200855078	Член наблюдательного совета
8	Николаев Александр Андреевич	ООО «Энергия Авто» г. Королев);	501800173167	Член наблюдательного совета
9	Онищенко Лариса Александровна	ООО «Формула здоровья» г. Бронницы);	500200084330	Член наблюдательного совета
10	Ривес Нина Ивановна	ААУ «СоюзФарма» г. Москва);	771616446060	Член наблюдательного совета
11	Литвинова Мария Витальевна	ААУ «СоюзФарма»	772328298392	Член наблюдательного совета

5. События, произошедшие после 31 декабря 2023г.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Ассоциация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

**Исполнительный директор ААУ «СоюзФарма»
26 марта 2024г.**

Литвинова М.В.