

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТД «НИТА-ФАРМ»» за 2023 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «НИТА-ФАРМ»

Сокращенное наименование: ООО «ТД «НИТА-ФАРМ».

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации 03.11.2018 г.

ОГРН 1187746849850

ИНН 9721070071

КПП 772101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 21 г. Москва

1.3. Местонахождение Общества: 109428, г. Москва, Рязанский пр-т, дом № 24, корпус 2

1.4. По состоянию на 31.12.2021 у Общества имеется обособленное подразделение - Городской округ Балашиха, Саввино мкр., Савинская ул., дом № 14, строение 10

1.5. Основным видом деятельности организации в 2023 г. являлась деятельность оптовая торговля фармацевтической продукцией.

1.6. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Супруновым Дмитрием Анатольевичем.

1.7. Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.

Список бенефициаров Общества с ограниченной ответственностью "ТД «НИТА-ФАРМ"

п\п	Наименование/ ФИО	Статус	Размер доли в уставном капитале	Сведения об оплате доли (части доли)
1	Жуков Олег Иванович	Учредитель	10 %	Оплачена в 100% объёме
2	Смыков Виктор Владимирович	Учредитель	30 %	Оплачена в 100% объёме
3	Супрунов Дмитрий Анатольевич	Учредитель Ген. директор	30 %	Оплачена в 100% объёме
4	Юналиев Али Абдулкадирович	Учредитель	30 %	Оплачена в 100% объёме

1.8. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 25 человек.

1.9. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2018 г. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

1.10. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика.

2.1. В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

2.2. Основные элементы учетной политики:

Основные средства

срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- ежегодная переоценка основных средств не проводится;

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 12 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 24 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 60 месяцев;

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

- Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

- В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

- Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

- Для всех групп объектов ОС применяется один и тот же способ оценки - по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы

Нематериальных активов у организации в 2023 г. не было.

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).

Переоценка стоимости нематериальных активов в 2023 г. Обществом не производилась.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости товаров, осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается: линейным способом.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

1. Основные средства.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности организации либо для управленческих нужд ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ НИТА-ФАРМ» и способные приносить экономические выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 2 381 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1. Пояснений бухгалтерского баланса.

Изменение стоимости основных средств в связи с модернизацией, доработкой и переоценкой не было в отчетном периоде.

Арендованные основные средства у Общества числятся за балансом:

Офис в сумме 1 694 928,00 руб. (годовая аренда)

Машино-место 372 000,00 руб. (годовая аренда)

Кладовка 228 000,00 (годовая аренда)

По договору аренды склада 2МС от 01.10.2019 г начиная с 01.09.23 г. изменился объект актива. В качестве актива выступает стоимостная оценка право пользования предметом аренды (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

2. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка Запасов стр. 1210

Виды запасов	Сумма (тыс. руб.) 31.12.23	Сумма (тыс. руб.) 31.12.22
Материалы	387	1
Товар	97 572	39 390

3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

3.1 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движения дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но если в случае сальдо расчетов в отчетном периоде, меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка дебиторской задолженности. (стр. 1230)

Дебиторы	Сумма (тыс. руб.) 31.12.23	Сумма (тыс. руб.) 31.12.22
Авансы выданные (-НДС)	587	459

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы, выданные представляют собой сумму денежных средств, уплаченных поставщикам, включая НДС, по которым не были получены товары и услуги.

Кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности

- расчеты с поставщиками;
- авансы полученные

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Порядок признания выручки.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине отгруженного товара.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств. Выручка от продажи товаров, работ и услуг показана за минусом НДС и иных аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Организация не осуществляла в 2023 году хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте. Не имеет остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Финансовых вложений не было

Учет займов и кредитов.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами

Займов и кредитов полученных и предоставленных в 2023 году не было.

3. Раскрытие существенных показателей.

Курсовые разницы	-	244
Оценочные обязательства по оплате труда	2 671	116
Списание товара		4
Возврат госпошлины	12	192
Проценты по займам	2	829
Штрафы, пени	1 100	145

4.3. Расходы.

Расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Издержки обращения», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 114 631 тыс. руб. 2022 г.- 88 426 тыс. руб.

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.) 2023г.	Сумма без НДС (тыс. руб.) 2022г.
Амортизация ОС	110	421
Фонд оплаты труда	62 835	51 003
Отчисления на социальные нужды	9 878	8 029
Командировочные	8 127	5 235
Добровольное страхование	840	897
Транспортные	30 781	20 318
Представительские	762	828
Складские		212
Прямые коммерческое	560	362
Содержание авто	624	357
Лабораторные исследования		666
Прочие расходы	114	98

Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы общехозяйственные в 2023 году составили 106 581 тыс. руб. 2022 г. – 77 704 тыс. руб. (без НДС).

Вид расхода	Сумма (тыс. руб.) 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) 2022 г.
Амортизация ОС	954	565
Фонд оплаты труда	82 594	59 164
Отчисления на социальные нужды	12 871	8 913
Командировочные	1 596	815
Добровольное страхование	580	522
Рекламные расходы	758	109
Представительские	335	305
Содержание авто	1 420	533
Аренда	2 948	3 269
Связь	456	423
Информационные	532	1 361
Складские	492	318
Прочие	1 041	1 407

4.4 Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила (без НДС) 1 997 тыс. рублей., 2022 г.- 1 344 тыс. руб.

Вид расхода	Сумма (тыс. руб.) 2023 г	Сумма (тыс. руб.) 2022 г
Мат. помощь	100	100
Услуги банка	88	413

Задолженность по покупателям	311 039	166 987
Расчеты по прочим операциям	64	5 973
Расчеты по авансовым отчетам	14	5
Расчеты с бюджетом	-	13
Расчеты по претензиям	71	223
Прочие контрагенты	153	122
Обеспечительный платеж	170	162
ИТОГО	312 098	173 944

3.2 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520)

Кредиторы	Сумма (тыс. руб.) 31.12.23	Сумма (тыс. руб.) 31.12.22
Задолженность по поставщикам	346 588	194 348
Авансы полученные (-НДС)	5 640	167
НДС	1 721	4 358
Расчеты с бюджетом	7 732	4 446
Расчеты по оплате труда	-	7
Расчеты с подотчетными лицами	21	12
ИТОГО	361 702	203 338

4. Доходы и расходы.

4.1. Доходы от реализации (стр. 2110)

Доходы от реализации ООО «ТД «НИТА-ФАРМ», полученные от основных видов деятельности в 2023 г. составили 1 327 038 тыс. руб. без НДС.

Данные о доходах от реализации ООО «ТД «НИТА-ФАРМ» за предыдущие годы:

Доходы от реализации в 2020 г. – 410 809 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2021 г. – 753 332 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2022 г. – 973 774 тыс. руб.

4.2. Прочие доходы (стр. 2340, стр. 2320)

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023г. составила 10 233 тыс. руб.

В 2022 г – 25 155 тыс. руб.

Вид дохода	Сумма без НДС (тыс. руб.) 2023г	Сумма без НДС (тыс. руб.) 2022г
Агентские вознаграждения	5 965	12 459
Резервы по сомнительным долгам	223	11 166
Списание кредиторской задолженности	260	-

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 22 904 048,28 руб. (114 520 241,41 * 20%).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2023 года составляла 6 258 176,35 руб. В течении 2023 года произошло увеличение ОНА на сумму 4 272 160,49 руб. в связи с возникновением временной разницы (в части резервов по отпускам и вознаграждениям) в размере 473 535,69 руб. и арендные обязательства - 411 600,00 (2 459 551,55 * 20%).

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2023 года составляла 161 216,41 руб. В течении 2023 года произошло увеличение ОНО на сумму 353 394,49 руб. в части основных средств в размере 313 403,5 руб., в части кредиторской задолженности - 39 990,99 руб. (514 610,90 * 20%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2023 году 245 922,34 руб. за счет постоянной разницы на сумму 1 229 611,69 руб. (1 229 611,69 * 20%).

Текущая налог на прибыль организации рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 27 480 336 руб. (22 904 048 + 245 922 + 4 330 366) и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил прибыль 114 520 241,41 руб.

На 31.12.2023 год задолженность по налогу на прибыль составляет 6 811 861,00 руб.

7. Связанные стороны.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам в первую очередь, относятся лица которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

ООО «ТД НИТА-ФАРМ» производило операции с ООО «НИТА-ФАРМ», которое является связанной стороной, так одни и те же учредители.

2023 год.

Договор	Характер догов	Объем операций (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на конец года	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
16Д от 01.01.2019	Приобретение товара	1 170 012	193 871	343 843	Задолженность 2022 г.	безналичный
2МС от 01.10.2019	Субаренда склада	896	112	-	Задолженность 2022 г.	безналичный
16Д от 01.01.2019	Получение бонусов	5 965	-5 973		Задолженность 2022 г.	безналичный

2022 год.

Договор	Характер догов	Объем операций (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на конец года	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
16Д от 01.01.2019	Приобретение товара	810 340	132 805	193 871	Задолженность 2022 г.	безналичный

Списание товара	450	5
Списание НДС	99	90
Курсовые разницы		404
Госпошлина		211
Штрафы, пени	65	99
Оценочные обязательства	883	-
Прочие расходы	312	22

5. Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Что составило в сумме 10 239 757,74 рублей, количество неоплаченных дней отпуска – 514,34 срок исполнения 2024 год.

На 31.12.2023 год сформировано оценочное обязательство на вознаграждение за год и 4 квартал 2023 года, выплаченный в январе 2024 года в сумме 18 993 124,02 руб.

Резервы по сомнительным долгам в 2023 г. не формировались.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Расчет налога на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 137 401 683,10 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 27 480 336 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 91 370 271,41 руб.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «НИТА-ФАРМ», является смена генерального директора.

Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Выплаты управленческому персоналу

Период	Выплаты (тыс. руб.)
2022	46 500
2023	59 010

Все выплаты являются заработной платой, долгосрочных вознаграждений нет.

Заработная плата.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2023 г. в целом по организации отсутствует. Коэффициент текучести кадров составила 8,54 %.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 г. в целом по организации составляет 6 588,00 руб. Текучесть кадров составила 23,32 %.

Руководитель ООО «ТД «НИТА-ФАРМ»

Дата 12.03.2024 года



СМЫКОВ В.В.

