Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	70 440	(43 624)	85 712	-	-	(22 432)	-	-	-		156 152	(66 056)
	5210	за 2022г.	68 066	(20 518)	5 351	(2 977)	2 977	(26 082)	-	-	-		70 440	(43 624)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	16 531	(9 987)	474	-	-	(2 317)	-	-	-		17 005	(12 304)
	5211	за 2022г.	15 797	(8 488)	1 641	(907)	907	(2 406)	-	-	-		16 531	(9 987)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	12 026	(8 597)	1 961	-	-	(1 519)	-	-	-		13 987	(10 117)
	5212	за 2022г.	12 158	(8 201)	1 886	(2 017)	2 017	(2 415)	-	-	-		12 026	(8 597)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	6 690	(3 926)	61	-	-	(680)	-	-	-		6 751	(4 606)
	5213	за 2022г.	4 960	(3 223)	1 782	(52)	52	(755)	-	-	-		6 690	(3 926)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	1 451	(869)	108	-	-	(192)	-	-	-		1 559	(1 061)
	5214	за 2022г.	1 409	(607)	42	-	-	(261)	-	-	-		1 451	(869)
Здания арендованные	5205	за 2023г.	33 743	(20 246)	83 108	-	-	(17 723)	-	-	-		116 850	(37 968)
	5215	за 2022г.	33 743	-	-	-	-	(20 245)	-	-	-		33 743	(20 245)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	108	2 548	-	(2 604)	52
	5250	за 2022г.	386	5 073	-	(5 351)	108
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	152	1 613
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	1 845
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 145	-	3 145	391 973	(392 202)	-	-	X	2 916	-	2 916
	5420	за 2022г.	2 774	-	2 774	387 070	(386 699)	-	-	X	3 145	-	3 145
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 145	-	3 145	10 135	(10 363)	-	-	582	2 916	-	2 916
	5421	за 2022г.	2 774	-	2 774	14 490	(14 119)	-	-	2 178	3 145	-	3 145
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 879 957	-	704 318	-	(412 786)	-	-	-	20	-	2 171 510	-
	5530	за 2022г.	2 161 010	-	541 857	-	(823 473)	-	-	-	-	563	1 879 957	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 870 231	-	695 480	-	(412 253)	-	-	-	-	-	2 153 458	-
	5531	за 2022г.	2 151 287	-	540 132	-	(821 188)	-	-	-	-	-	1 870 231	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 811	-	35	-	-	-	-	-	-	-	1 846	-
	5532	за 2022г.	83	-	1 738	-	(10)	-	-	-	-	-	1 811	-
Прочая	5513	за 2023г.	7 917	-	8 802	-	(533)	-	-	-	20	-	16 206	-
	5533	за 2022г.	9 640	-	8	-	(2 295)	-	-	-	-	563	7 917	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 879 957	-	704 318	-	(412 786)	-	-	X	20	-	2 171 510	-
	5520	за 2022г.	2 161 010	-	541 857	-	(823 473)	-	-	X	-	563	1 879 957	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	3 755	-	15 441	-	4 930
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	3 755	-	15 441	-	4 930
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	14 193	83 108	-	(18 181)	-	-	-	-	79 120
	5574	за 2022г.	31 903	-	-	(17 710)	-	-	-	-	14 193
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 871 573	190 246	-	(2 585)	(12)	-	20	-	2 059 241
	5580	за 2022г.	2 161 226	4 172	-	(294 361)	(28)	-	-	563	1 871 573
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	4 980	1 408	1	(1 034)	-	-	-	-	5 354
	5581	за 2022г.	3 397	1 811	-	(227)	-	-	-	-	4 980
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 383	1 044	-	(1 551)	(12)	-	-	-	2 863
	5582	за 2022г.	4 549	2 361	-	(3 500)	(28)	-	-	-	3 383
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	18 322	6 107	-	-	-	-	-	-	24 429
	5583	за 2022г.	25 351	-	-	(7 593)	-	-	-	563	18 322
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с комитентом за реализованный товар	5567	за 2023г.	1 844 887	181 761	-	-	-	-	X	X	2 026 595
	5587	за 2022г.	2 127 929	-	-	(283 042)	-	-	X	X	1 844 887
Итого	5550	за 2023г.	1 871 573	190 246	-	(2 585)	(12)	X	20	-	2 059 241
	5570	за 2022г.	2 161 226	4 172	-	(294 361)	(28)	X	-	563	1 871 573

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	10 031	13 393
Расходы на оплату труда	5620	180 892	156 650
Отчисления на социальные нужды	5630	51 766	44 381
Амортизация	5640	22 432	26 082
Прочие затраты	5650	116 717	130 802
Итого по элементам	5660	381 838	371 308
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	381 838	371 308

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	27 698	35 040	(37 960)	(1 958)	22 820
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	5701	6 479	16 018	(16 018)	-	6 479
Оценочное обязательство по вознаграждениям 2022	5702	21 219	-	(21 219)	-	-
Оценочное обязательство по вознаграждениям 2023	5703	-	19 022	(3 113)	-	15 909

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	555 336	772 676	3 022 226
в том числе: банковские гарантии	5801	194 000	100 000	88 500
поручительства	5802	361 336	672 676	2 933 726
Выданные - всего	5810	3 154	3 154	3 154
в том числе: обеспечительный платеж по договору аренды	5811	3 154	3 154	3 154

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Самохвалов Юрий Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПУЛЬС Воронеж» за 2023 год

г. Воронеж 18.03.2024г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "ПУЛЬС Воронеж" за 2023 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПУЛЬС Воронеж»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО ПУЛЬС Воронеж»***

Юридический адрес: 394028, г. Воронеж, ул. Базовая, д. 9б;
Почтовый адрес: 394028, г. Воронеж, ул. Базовая, д. 9б;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 394028, г. Воронеж, ул. Базовая, д. 9б;
Телефон: (473) 233-35-47

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПУЛЬС Воронеж» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 10.07.2013 года, основной государственный регистрационный номер 1133668032420, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 36 № 003668971

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3663098839

Код причины постановки на учет (КПП): 366301001

Уставный капитал ООО «ПУЛЬС Воронеж» составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.
Состав учредителей (участников) ООО «ПУЛЬС Воронеж» и размер доли:
1) ООО «ФК ПУЛЬС» - 100%

Единственный Участник является высшим органом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор - Самохвалов Юрий Федорович.

В Обществе не образуются совет директоров, ревизионная комиссия (не избирается ревизор), коллегиальный исполнительный орган. В 2023г. решением Участника функции ревизионной комиссии (ревизора) на аудитора не возлагались.

2. Описание деятельности Общества

Приказом ФНС России от 25 мая 2016 года № ММВ-7-14/333@ об изменении кодов вступившего в силу 28 июня 2016 года основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлось:
- ОКВЭД 46.18.11 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией.

ООО "ПУЛЬС Воронеж" (Комиссионер) реализует товар по договору комиссии № 1007-07/П от 22.07.2013 г. с ООО "ФК ПУЛЬС" (Комитент), которое является собственником товара. Основным доходом ООО «ПУЛЬС Воронеж» является комиссионное вознаграждение, размер которого зависит от объема продаж.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2022г. составляет 186 человек, на 31.12.2023г. составляла 174 человека.

3. Арендуемые помещения

Общество арендовало нежилые помещения в 2023г.:

№	Арендатор	№ договора аренды нежилых помещений и дата	Срок действия	Ежемесячная арендная плата, тыс. руб.	Арендуемое помещение
1	ИП Доронин Г.А.	№ 1 от 26.07.2013г.	31.08.2023г.	1 840,00	Склад, офис
2	ИП Доронин Г.А.	доп. соглашение №б/н от 02.05.2023г. к дог. № 1 от 26.07.2013г.	31.08.2028г.	1 880,00	Склад, офис

ИП Доронину Геннадию Ардольоновичу в качестве обеспечительного платежа была переведена сумма денежных средств в размере 3 153 тыс. руб., данная сумма отражена на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
Со сч. 001 «Арендованные основные средства» в сумме – 1 840 тыс. руб. на 01.01.2022г. списано нежилое арендованное помещение в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и учетом его на балансе в виде права пользования активом.

4. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, (кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил).

5. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ПУЛЬС Воронеж» (далее – Учетная политика), утверждена приказом Общества № 115 от 31.12.2019г., дополнена и изменена с 01.01.2021г. в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2022г. в соответствии с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».
Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

6.1 В Обществе учет основных средств и арендованных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

По договору аренды № 1 от 26.07.2013г. с ИП Доронин Г.А. на 01.01.2022г. одновременно признано в бухучете два объекта: обязательство и актив. В связи с заключением доп. соглашения к договору аренды, внесены изменения в условия аренды: продлен срок до 31.08.2028г. и установлена стоимость арендных платежей с 01.09.2023г. 1 880,00 тыс. руб.
В связи с пересмотром срока аренды и размера ежемесячных платежей внесены изменения в расчет величины ППА и арендного обязательства с учетом пересмотренной ставки дисконтирования.
Величина арендных обязательств на момент отражения изменения условий аренды оценена по приведенной стоимости будущих арендных платежей по ставке дисконтирования 14,153%. (п.14 ФСБУ 25/2018) и составила 112 800 тыс. руб. **Право пользования активом (ППА)** составило 116 850 тыс. руб.
Обеспечительный платеж в размере 3 154 тыс. руб., является возвратным и не входит в расчет ППА.
Стоимость ППА погашается через амортизационные отчисления (п. 17 ФСБУ 25/2018) линейным способом. Срок полезного использования установлен равным сроку действия договора аренды (60 мес.).
В БФО за 2023 год в графе на 31.12.2022г. отражается:
стр. 1230 - аванс по договору аренды, учитываемый по дебету сч. 60.02 в размере 1 731 тыс. руб.
стр. 1450 - арендные обязательства, учитываемые по кредиту сч. 76.07.1 в размере 105 280 тыс. руб., уменьшенные на процентный расход по дебету сч.76.07.5 в размере 26 160 тыс. руб.
Проверка ОС на обесценение производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Выявление признаков обесценения актива осуществлялось в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г. путем проведения теста на обесценение.
Комиссией по инвентаризации не выявлены признаки обесценения нефинансовых активов, в соответствии с этим информация о суммах убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение отчетного периода, отсутствует.

6.2. Общество не имеет нематериальных активов, но порядок их бухгалтерского учета предусмотрен учетной политикой.

6.3. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе в отношении управленческих запасов.
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, без учета налога на добавленную стоимость. За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) или прочем выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости.
Данные о фактической стоимости по основным группам запасов на начало и на конец отчетного года, о движении запасов в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведены в таблице 4.1 пояснений в табличной форме. Запасы в залоге не имеются.
Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022г. и 2023г. в Обществе не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

6.4. Дебиторская задолженность Общества отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1230 и включает:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 846	1 811
Расчеты с покупателями по договору комиссии	2 028 451	1 778 151
Расчеты с комитентом по комиссионному вознаграждению	125 007	92 081
Расчеты по налогам и сборам	3 191	648
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	1
Расчеты по претензиям	762	940
Прочая дебиторская задолженность	12 253	6 325
ИТОГО, тыс. руб.	**2 171 510**	**1 879 957**

Общество не формирует резервы по сомнительным долгам в отношении просроченной дебиторской задолженности по договору комиссии. Поскольку дохода от реализации товара комитента, за исключением комиссионного вознаграждения, у комиссионера не возникает, и комиссионер не отвечает перед комитентом за неисполнение третьим лицом сделки (в соответствии с ст. 993 ГК РФ), заключенной с ним за счет комитента, то задолженность покупателя по оплате переданных ему комиссионером товаров не может учитываться в составе расходов комиссионера, в том числе в виде убытка от списания безнадежного долга. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, возникшей по договору комиссии, формирует комитент на основании данных инвентаризации ООО «ПУЛЬС Воронеж» просроченной дебиторской задолженности.
Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, ведется в учете по видам активам (запасы, основные средства, прочие активы, дебиторская задолженность).
В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г., 31.12.2023г. все авансы, выданные по договору, числятся в составе актива – дебиторская задолженность.
Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам на начало и конец отчетного года, данные о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) строки дебиторской задолженности приведены в таблице пояснений 5.1.

В составе дебиторской задолженности числится задолженность, по которой имеются открытые арбитражные дела:

	Контрагент	ИНН	Сумма иска/долга тыс. руб. на 31.12.2023г.	Сумма иска/долга тыс. руб. на 31.12.2022г.
1	СТАНОВЛЯНСКАЯ РБ ГУЗ	4814000818	97	0
2	Аптека N3 МУП Тамбов	6831000730	0	173
3	ООО «БелМедСервис»	3123320969	135	135
4	ООО «Визит-Фарм»	3662075781	550	5 443
5	ООО «МедИнвест Групп»	3662142203	570	5 695
6	ЗАО «Целитель» Курск	4632096706	122	122
7	ООО «ФАРМИЯ»	3662225403	1 796	3 137
8	Кудряшова Н.Ф. Субсидиар ООО «Ансена»	-	166	166
9	Данилова Н.В. Субсидиар ООО «Тотем»	-	125	125
10	Козлова Е.В. Субсидиар ООО "ФармаКио Плюс"	-	108	108
11	САМЕД + ООО	4825019031	36	156
12	Прочие дебиторы		50	181
ИТОГО			**3 755**	**15 441**

6.5. Кредиторская задолженность Общества отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1520 в составе:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 354	4 980
Расчеты с покупателями по договору комиссии	2 864	3 383
Расчеты по налогам и сборам	24 405	18 322
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24	0
Расчеты по претензиям	16	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	20	0
Расчеты с комитентом за реализованный товар	2 026 558	1 844 887
ИТОГО, тыс. руб.	**2 059 241**	**1 871 573**

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам на начало и конец отчетного года, данные о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)- приведены в таблице 5.3 пояснений в табличной форме.
Просроченная кредиторская задолженность не имеется.

6.6. По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках:
на 31.12.2023г. – 1 074 тыс. руб.
на 31.12.2022г. – 75 882 тыс. руб.

У Общества открыты в банке три расчетных счета, один из которых предназначен для ведения учета расчетов за товар по договору комиссии. В состав суммы, отраженной по стр. 1250 бухгалтерского баланса, включены денежные средства комитента, полученные комиссионером на расчетный счет от покупателей за товар, реализованный по комиссионному договору:
на 31.12.2023г. - 0 тыс. руб.
на 31.12.2022г. - 69 058 тыс. руб.

6.7. Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков и на оплату вознаграждений, которые отражены по стр. 1540 Бухгалтерского баланса:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Оценочное обязательство по отпускам	6 911	6 479
Оценочное обязательство по вознаграждениям	15 909	21 219
ИТОГО, тыс. руб.	**22 820**	**27 698**

Порядок начисления и списания резервов отражен в учетной политике. Расчет суммы резерва оформляется бухгалтерской справкой.

6.8. Наибольший удельный вес в общем объеме доходов ООО «ПУЛЬС Воронеж» занимают доходы от основного вида деятельности. Это доход в виде комиссионного вознаграждения за оказание посреднических услуг, размер которого определяется сторонами договора:
- ежемесячно в виде фиксированных значений в зависимости от суммы реализованного товара (с НДС) за вычетом возвращенного покупателями товара в течение такого месяца.

Выручка Общества (без НДС) по основному виду деятельности отражена по стр. 210 Отчета о финансовых результатах и составила:
за 2023г. – 419 000 тыс. руб.
за 2022г. – 388 000 тыс. руб.

Прочий доход отражен в Отчете о финансовых результатах:

Статьи	2023г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.
по стр. 2320 Проценты к получению/уплате	1 073	2065
по стр. 2340 Прочие доходы, в том. числе:	2 246	1 186
компенсации по судебным искам (госпошлина)	179	131
возврат части страх. премии	0	743
доходы от реализации прочего имущества за минусом НДС	62	275
оцен. обязательства по резервам под год. вознаграждениям	1 958	
прочие доходы	48	37
ИТОГО, тыс. руб.	**3 320**	**3 251**

В 2023г. для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 3 319 тыс. руб. Постоянная разница в размере 1 тыс. руб. - сумма НДС, начисленного при реализации вторсырья.

6.9. Расходы Общества классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов организован по статьям затрат. Перечень статей установлен организацией в соответствии с ПБУ 10/99 и отражен в учетной политике.
В отчете о финансовых результатах по стр. 2210 отражена сумма коммерческих расходов в составе:

Статьи	2023г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.
З/плата (ФОТ)	137 426	134 855
Доставка товара клиентам транспортными организациями	103 081	93 903
Аренда офиса, склада	0	12
Амортизация арендованного имущества	17 723	20 246
Амортизация	4 420	5 657

Страховые взносы	38 974	38 013
Резервы по отпускам и вознаграждениям	35 040	36 913
Эксплуатационные и коммунальные издержки	3 509	3 326
Услуги электронных площадок	14 820	14 722
Упаковка товара	5 790	8 522
Прочие расходы	21 055	15 139
ИТОГО, тыс. руб.	**381 838**	**371 308**

В 2023г. для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила – 405 889 тыс. руб. Отличие между БУ и НУ в размере 24 051 тыс. руб. сформировалось из:
- временных разниц в размере 25 822 тыс. руб., образовавшихся в связи с различиями в налоговом и бухгалтерском учете амортизации объектов ОС, учета арендных платежей и резервов по отпускам и по вознаграждениям;
- постоянных разниц из не принимаемых для целей НУ расходов в размере 1 884 тыс. руб.;
- суммы налогов (сч.91.02), отраженных в декларации по налогу на прибыль в составе косвенных расходов по статье «Налоги и сборы» в размере 82 тыс. руб.;
- расходов, связанных с реализацией прочего имущества в размере 31 тыс. руб., отраженных в декларации в составе расходов, связанных с реализацией.
(381 838 + 25 822 – 1 884 + 82 + 31 = 405 889 тыс. руб.)

В отчете о финансовых результатах по стр. 2350 отражена сумма прочих расходов в составе:

Статьи	2023г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.
Банковские услуги (РКО, % на остаток, комиссии)	201	154
Госпошлина/пени по искам	51	1 209
Материальная помощь	1 087	566
Чрезвычайные расходы	0	5
НДС не принятый к зачету	54	58
Пени, штрафы к получению/уплате по ком. договорам	71	14
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	32	539
Процентные расходы (ФСБУ25)	4 059	2 530
Прочие расходы	639	734
ИТОГО, тыс. руб.	**6 194**	**5 809**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 2 919 тыс. руб.
Отличие между БУ и НУ в размере 3 275 тыс. руб. сформировалось из:
- процентных расходов, в связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ25/2018 в размере 4 059 тыс. руб.;
- постоянных разниц из не принимаемых для целей НУ расходов в размере 1 704 тыс. руб.;
- суммы налогов (сч.91.02), отраженных в декларации по налогу на прибыль в составе косвенных расходов по статье «Налоги и сборы» в размере 82 тыс. руб.;
- расходов, связанных с реализацией прочего имущества в размере 31 тыс. руб., отраженных в декларации в составе расходов, связанных с реализацией.
- корректировки резерва по отпускам в НУ по итогам инвентаризации в размере 2 601 тыс. руб.
(6 194 – 4 059 – 1 704 - 82 – 31 + 2 601 = 2 919 тыс. руб.)

6.10. Расходы, произведенные ООО «ПУЛЬС Воронеж» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерском балансе отражены:

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» долгосрочные РБП (со сроком списания более 12мес.)	638	1 095
по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» краткосрочные РБП (со сроком списания до 12мес.)	209	189
ИТОГО, тыс. руб.	**847**	**1 284**

7. Налоги и налогообложение

7.1. В целях налогообложения для ООО «ПУЛЬС Воронеж» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

7.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

7.3. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002. ООО «ПУЛЬС Воронеж» рассчитывает и отражает в учете и отчетности налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.
Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.
Прибыль для целей налогообложения (налоговая база) по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 13 511 тыс. руб. Сумма начисленного налога на прибыль (ставка 20%) по данным налоговой декларации за 2023 год – 2 702 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета – 34 288 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2023г.
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) за 2023г. (сч. 09) = 13 872 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2023г. (сч. 77) = -18 745 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль равен: 13 872 - 18 745 = - 4 873 тыс. руб.
Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО), возникших из-за постоянных разниц, составила в 2023 году 717 тыс. руб. (3 588 тыс. руб. х 20%).

Текущий налог на прибыль Общества, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, равен:
2 702 тыс. руб.: (34 288 х 20% - 4 873 + 717), что соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.
Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании отчетного (налогового) периода (года) регистры выводятся на печать.

8. Информация о связанных сторонах

ООО «ПУЛЬС Воронеж» (Комиссионер) реализует товар по договору комиссии № 1007-07/П от 22.07.2013 г. с ООО «ФК ПУЛЬС» (Комитент), который является собственником товара. Таким образом, ООО «ПУЛЬС Воронеж» оказывает услуги ООО «ФК ПУЛЬС» по реализации товара за комиссионное вознаграждение.

№ п/п	Наименование (Ф.И.О.)	Местонахождение (адрес)	Связанные стороны	Дата возникновения основания аффилированности	Доля в уставном капитале	Вид и объем операций за 2023г.
1	ООО «ФК ПУЛЬС» ИНН 5047045359 КПП 504701001	141400, МО,г. ХИМКИ, ул. Ленинградская, д.29, этаж 2, каб. 98	Учредитель	07.04.2020	100%	Комиссионное вознаграждение по договору комиссии - 502 800,00тыс. руб. Покупка ТМЦ, услуг – 25 тыс. руб.
2	ООО «ПУЛЬС АЙТИМ» ИНН 5047262307 КПП 504701001	141402, РОССИЯ, МО обл., г. Химки, ул. Ленинградская., д. 29, эт 2, пом. 159	Учредитель	04.04.2022	100%	Услуги сервисного обслуживания IT оборудования - 3 188 тыс. руб.
3	ООО "ПУЛЬС Самара" ИНН 5611053132 КПП 631101001	443070, Самарская область, г.о. Самара, г Самара, ул Партизанская, дом 86, офис 418	Учредитель	30.03.2020	100%	Покупка ТМЦ - 15 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Нетылько Э.П., которому принадлежит 99% доли в уставном капитале ООО "ФК ПУЛЬС".

За 2023г. на реализацию товара по договору комиссии Комитентом было передано товара на сумму 14 376 936 тыс. руб.
Основным управленческим персоналом организации являются: директор, руководитель отдела продаж, главный бухгалтер, заведующий складом.

Размер выплат основному управленческому персоналу за 2023г. состоит из краткосрочных вознаграждений (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п.) и составляет 22 818 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения в 2023г. не выплачивались.

9. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «ПУЛЬС Воронеж».
Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в организации проводится обязательная инвентаризация имущества и обязательств (в соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.).

10. Информация о непрерывности деятельности.

В 2023 году не было фактов приостановки операционной деятельности, нарушений условий договоров, снижения выручки, ликвидности, рентабельности, оборотного капитала, проблем с доступностью финансирования, потери или сужения рынка сбыта. По результатам работы за 2023год товарооборот компании возрос по отношению к предыдущим годам, все обязательства по договорам исполняются в полном размере. Организация обладает достаточным количеством трудовых и материальных ресурсов для выполнения всех обязательств.

11. События после отчетной даты

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.
Рост геополитической напряженности и введение санкций против Российской Федерации, в связи с проведением специальной операции на Украине, оказывает негативное влияние на фармацевтическую отрасль РФ. Субстанциальными факторами такого влияния являются колебания курсов валют, нарушение логистических схем поставок, а также унилатеральные изменения условий поставок со стороны поставщиков.
Достоверная оценка таких событий на финансовое положение Общества, несмотря на осуществление комплекса мероприятий по управлению рисками, в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективах не представляется возможной.
При этом мы полагаем, что нет оснований для прекращения деятельности Общества в силу следующих причин:

- отрасль отсутствует в санкционных программах против РФ;
- предприятие отсутствует в санкционных списках против РФ;
- лица, отвечающие за руководство, и ЛОКУ отсутствуют в санкционных списках против РФ;
- Общество не является экспортером товаров в страны, наложившие санкции против РФ;
- Общество не имеет счетов в банках, попавших под санкции.

Учитывая наличие в распоряжении существенного товарного запаса, действующих диверсифицированных контрактов, сбалансированности расходов и доходов Общества, предполагаем, что основания для прекращения деятельности Общества отсутствуют.

Директор ООО «ПУЛЬС Воронеж» _____ **Самохвалов Ю.Ф.**

«ПУЛЬС Воронеж» г. Воронеж