ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФАРМГРУПП СПБ» за 2023 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фармгрупп СПб» (далее «Общество») занимается деятельностью в области оптовой фармацевтической торговли. Среднегодовая численность работников Общества за 2023 г. составила 8 человек штатных сотрудников и 1 человека внешних совместителей (2022 г. – 6 человек штатных сотрудников и 1 человека внешних совместителей).
Общество зарегистрировано по адресу: 197046, г. Санкт-Петербург, ул.Чапаева, д. 5, офис 422
Почтовый адрес Общества: 197046, г. Санкт-Петербург, ул.Чапаева, д.5, офис 422

Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1167847229219 23.05.2016, выдано ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7813252504 КПП 781301001 – свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 23.05.2016 МИФНС № 25 по Санкт-Петербургу.

На основании устава общества Совет директоров не создается.
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Новицкий Константин Алексеевич
Главный бухгалтер Общества: Новицкая Екатерина Константиновна

Коллегиальный исполнительный орган Общества: не сформирован.
Состав ревизионной комиссии Общества: не создается

В 2023 г. основным видом деятельности общества являлась деятельность по оптовой торговли фармацевтическими препаратами на территории Северо-Западного региона.

Сведения о наличии лицензий

Номер: ФС -99-02-00-5817
Дата выдачи: 16.02.2017
Срок действия: **бессрочная**
Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
Виды деятельности: фармацевтическая деятельность

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных и финансовых операций осуществляется в российских рублях и копейках в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н, с использованием автоматизированных программ бухгалтерского учета («1С Бухгалтерия 8.3» и «1С 8.3– Управление персоналом»).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

К основным средствам относится имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, либо для управления организацией в течение периода превышающего 12 месяцев. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.
Активы, стоимостью менее 40.000 руб., в отношении которых выполнены условия п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», учитываются в составе МПЗ.
Срок полезного использования объектов ОС определяется с использованием Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. Сроком использования объекта основных средств принимается нижняя граница интервала по группе основных средств + 1 месяц.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	7-10
Транспортные средства	3-10
Компьютерная техника	2-3
Прочие	2-8

Способ начисления амортизации – линейный. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов
Принятие к учету в состав расходов будущих периодов производится на дату начала действия («открытия») прав, указанную в договоре, независимо от фактической оплаты.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения (акции, доли в уставных капиталах, вклады в совместную деятельность) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.
Выбытие актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Для всех видов материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии оценка производится методом себестоимости единицы запаса.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.
Невозможная к истребованию задолженность покупателей и заказчиков списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

8. 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.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев общество относит к краткосрочным финансовым вложениям.

С 1 января 2012 года Общество предоставляет информацию в отчете о движении денежных средств в соответствие с ПБУ 23/2011. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера)
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, если они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата)
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС)

9. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.
Порядок признания выручки - по начислению.
Доходами от обычных видов деятельности признаются:
- доходы от размещения рекламы в телевизионных блоках
- доходы от передачи имущественных прав на аудиовизуальные произведения
- доходы от предоставления имущества в аренду
- доходы от технических и прочих услуг.

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

10. Инвентаризация

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», в порядке, предусмотренном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» с целью выявления фактического наличия имущества; сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверки полноты отражения в учете финансовых обязательств.

11. Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно (ежеквартально) списывались в полной сумме на счета продаж отчетного периода.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей. Величина уставного капитала соответствует величине, предусмотренной в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Общество не создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам.

14. Дивиденды

Периодичность и порядок распределения дивидендов, создание резервов и фондов из прибыли определяются решением единственного участника.

15. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные и сравнительные данные в отчетности ООО «Фармгрупп СПб» за 2023 год соответствуют данным годовой отчетности за 2022 год.

16. Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности

Раскрытие взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс стр.1370 и Отчет о финансовых результатах стр.2400. Разница составляет 13 394 тыс. руб.

Причиной отклонения являются начисленные дивиденды

Период	Начисленные дивиденды, тыс.руб
За 2023 год	3 118
За 1 квартал 2023 года	5 747
За полугодие 2013 года	2 882
За 3 квартал 2023 года	1 647
Итого:	**13 394**

17. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества:

Размер уставного капитала Общества на начало 2022 года (руб.): 50000-00
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет (руб.): 50000-00
Доли Общества принадлежат, генеральному директору.
Состав участников:

Участник	**Стоимость доли, руб.**	**%% участия**
Новицкий Константин Алексеевич	50000,00	100,00
ВСЕГО	**50000,00**	**100,00**

Расчеты с учредителями

тыс. руб.

Участник	**Сущность операции**	**Начисленные**	**Перечисленные**
Новицкий Константин Алексеевич	дивиденды в 2022 г.	9 914	17 135
Новицкий Константин Алексеевич»	дивиденды в 2023 г.	13 394	13 394

18. Денежные средства и денежные эквиваленты

Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние, зависимые и прочие общества) в ООО «Фармгрупп СПб» отсутствуют.
Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Фармгрупп СПб» не производило.

19. Информация о связанных сторонних лицах

В состав связанных с Обществом лиц входит основной управленческий персонал, состав которого приведен в первом разделе пояснений.

Далее представлены операции по связанным сторонам.

тыс. руб.

Наименование организации	Сущность операции	Сумма операции за 2023 год	Сумма операции за 2022 год
Другие связанные стороны)			
Новицкий К.А.	Проценты по договору займа	2 307	3 630
Новицкая Е.К.	Проценты по договору займа	5 507	6 380

20. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Общая сумма вознаграждений (заработная плата, отпуск, премии), выплаченная основному управленческому персоналу (генеральный директор, главный бухгалтер, финансовый директор) в 2023 году, составила 3 981 тыс.руб., (2 637 тыс.руб. за 2022 г.).

21. Состав долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств

Наибольший удельный вес в составе активов Общества составляют краткосрочная дебиторская задолженность, основные средства, расходы будущих периодов (полученные банковские гарантии), краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.
Наибольший удельный вес в составе обязательств Общества занимают задолженность перед покупателями по полученным авансам, задолженность перед поставщиками и подрядчиками.
По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет долгосрочных обязательств.

22. Состав доходов и расходов

тыс.руб

Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	**2023**	**2022**
Выручка от продаж лекарственных средств	1 442 359	1 144 805
Итого	**1 442 359**	**1 144 805**

Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)	**2023**	**2022**
Себестоимость приобретенных лекарственных средств	1 382 414	1 082 113
Итого	**1 382 414**	**1 082 113**

тыс.руб

Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о прибылях и убытках)	**2023**	**2022**
Амортизация	2 315	1 853
Аренда помещений	4 439	3 977
Оплата труда и страховые взносы	15 861	12 968
Транспортные расходы	1 813	1 718
Банковские гарантии	3 886	4 069
Прочие расходы	14 526	19 447
Итого	**42 840**	**44 032**

тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о прибылях и убытках)	**2023**	**2022**
Финансовая премия покупателя	93 350	61 645
Итого	**93 350**	**61 645**

тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о прибылях и убытках)	**2023**	**2022**
Спонсорская помощь	150	2 640
Товары для собственных нужд и безвозмездно переданные	1 424	319
Оплата услуг кредитных организаций	43	50
Списание лекарственных препаратов	41	244
Штрафы и пени	21	65
Списанный НДС	4	702
Прочие непринимаемые к НУ	51 629	
Итого	**53 884**	**4 020**

23. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки работ, услуг.
Сумма НДС начисленная по оказанным в отчетном году работам и услугам составила 143 120 тыс. руб. (111 731 тыс. руб. – в 2022 году). Сумма НДС, предъявленного при приобретении товаров, работ и услуг составила 133 503 тыс. руб. (124 911 тыс. руб. – в 2022 году), в том числе принятый к вычету – 142 302 тыс. руб. (109 525тыс. руб. – в 2021 году).

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, составила 23 699 тыс. руб. (в 2022 г.- 17 731 тыс. руб)
Прибыль для целей налогообложения составила 64 538 тыс. руб. (2022 г. - 84 061 тыс. руб.).

24. Аренда основных средств

Общество арендует нежилые помещения:
- офис по адресу ***197046, г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева, д.5, офис 422а***

Стоимость арендуемых помещений, согласно кадастровой стоимости, составляет 9 805,5 тыс. руб

25. Сведения об использовании энергоресурсов

Общество, арендуя нежилые помещения для производственно-технологических целей, а также офисных нужд использовало энергетические ресурсы (электроснабжение, теплоснабжение). Договоры на приобретение электроэнергии и теплоснабжения заключены Арендодателем с поставщиками энергетических ресурсов. Затраты на оплату использованных энергетических ресурсов включены в сумму арендной платы (постоянная составляющая). Арендная плата фиксирована и составляет 138 000-00 рублей, включая НДС 20% 18666-67 рублей в месяц. Аренда складских помещений - 266 800-04 рублей, без НДС в месяц.

26. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию согласно ПБУ 7/98, не выявлены.

27. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и активы на конец 2023 года и на конец 2022 года отсутствуют.

28. Информация о рисках

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.
Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на энергоносители, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году.

- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ колебалась в пределах 7,5-16% годовых и на конец года составила 16 % годовых;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением неопределенности в торговых операциях.
Деятельность организации будет продолжена, но начиная с 2022 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски

- риск ликвидности
Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др.
В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности услуг Общества и ограничения доступа к капиталу.
Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Генеральный директор Новицкий К.А.