

# **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГРАС» за 2023год**

## **РАЗДЕЛ 1. Общие сведения об организации:**

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАС»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ГРАС»

Адрес юридического лица: 670017, Бурятия Респ, Улан-Удэ г, Фрунзе ул, д. 13

Почтовый адрес: 670002, г.Улан-Удэ, а/я 225

Телефон/факс: 83012212545

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ГРАС» зарегистрировано 03.03.2015 г.

ИНН/КПП 0326537584/032601001

ОГРН 1150327002715

Правовое положение «ГРАС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Аудитором является ООО Аудиторская Компания «Аудит-Информ». Свидетельство о членстве за № 8527 от 29 ноября 2016 года ОРНЗ 11606064142.

Уставный капитал ООО «ГРАС» (далее - Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей), собственные средства. Уставный капитал в 2023 году не менялся.

Среднесписочная численность ООО «ГРАС» за 2023 год 131 человек. Численность работников на 31.12.2023 составляет 191 чел., в том числе внешние совместители 24 чел.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. В настоящий момент участником Общества является Поломошнова Людмила Васильевна, соответственно он принимает на себя функции Общего собрания участников. Она же является бенефициарным владельцем.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В течение 2023 года организацию возглавляла генеральный директор Пестерева О.А., назначенный на должность Решением единственного участника № 3 от 22.08.2016 г. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило 1089124,22 руб., в т.ч. страховые взносы – 185589,50 руб., НДФЛ - 141040руб.

Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Основным видом деятельности Общества является 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках). Фактически в 2023 году общество осуществляло финансово-хозяйственную основную деятельность, связанную с 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование подразделения	Местонахождение
Аптека	Г. Бабушкин ул. Федотова,2
Аптека	Г. Улан-Удэ п.Аэропорт,7
Аптека	Г. Улан-Удэ пр.50 лет Октября,14
Аптека	Г. Улан-Удэ пр.50 лет Октября,25
Аптека	Г. Улан-Удэ пр.Строителей,44
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Гагарина,30
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Гагарина,37
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Геологическая,15
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Кабанская,8б
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Коммунистическая,45
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Комсомольская,3а
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Краснофлотская,36а
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Ленина,33
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Ленина,63
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Октябрьская,39
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Смолина,65а
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Терешковой,11
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Туполева,14
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Дорожная,50
Аптека	Г. Улан-Удэ ул. Фрунзе,13
Аптека	П. Гусиноозерск, ул. Ленина,26Н
Аптека	П. Иволгинск ул. Ленина,17
Аптека	П. Кабанск ул. Кооперативная,1а
Аптека	П. Каменск ул. Советская,6/20
Аптека	П. Селенгинскмкр. Березовый,6/2

В течение 2023 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.



Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности за 2023 год осуществлено, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии действующими Положениями по бухгалтерскому учету и прочими подзаконными актами без применения каких-либо специфических особенностей. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н в действующей редакции. Информация по сегментам в отчетности не отражается, поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»)

Основные положения ведения бухгалтерского и налогового учета закреплены в приказе об учетной политике Организации № 222 от 29.12.2022 г.

Существенные положения учетной политики.

Объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам ОС, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые предполагаемые сроки полезного использования основных средств:

- оборудование – 5- 10 лет

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признало на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы». Списание материалов производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по продажной стоимости с использованием счета 42 "торговая наценка". Приобретенные товары принимаются к учету в момент перехода права собственности на них в соответствии с условиями договора. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В соответствии с учетной политикой коммерческие расходы ежемесячно включаются в себестоимость и списываются в дебет счета 90.09 «Расходы на продажу» с распределением суммы транспортных расходов между реализованными и нереализованными товарами. Обществом принято решение управленческие расходы учитывать в полном объеме в составе коммерческих расходов с учетом их незначительности.

Организация размещает денежные средства на депозитных счетах в банках. Депозиты учитываются на субсчете 55 «Депозитные счета» и отражены в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался по причине отсутствия сомнительных долгов.

У Общества отсутствуют объекты, к которым применяется новый ФСБУ 14/2022, в связи с чем корректировка показателей не будет произведена.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Настоящая отчетность является исправленной по отношению к первичной, сданной «01» апреля 2024 г. Необходимость внесения исправлений была связана с уточнением расшифровки основных средств, отражением суммы уплаченных арендных платежей по строке 4329 Отчета о движении денежных средств и добавлением информации в пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Ранее представленная бухгалтерская отчетность на момент составления исправленной не утверждалась.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального директора №221 от 02 декабря 2023 г. в период с 2 декабря 2023 г. по 30 декабря 2023 г.

Чистые активы 73827 тыс. руб.

## **РАЗДЕЛ 2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.**

### **Пояснения к существенным статьям баланса за 2023 год.**

По состоянию на 31.12.2023 года валюта баланса составила 219771 тыс. руб., а на 31.12.2023 года 219309 тыс. руб. произошло значительное увеличение валюты баланса на за счет ППА.

		тыс. руб.,		
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
БАЛАНС	1600	219771	219309	265582

### **АКТИВ БАЛАНСА**

#### **1 Раздел баланса «Внеоборотные активы»**

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 числятся основные средства.



тыс. руб.				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2307	52847	102267
В тч ппа	1151	1 865	52639	101925
В тч ос	1151	442	208	342
Итого по разделу I	1100	2307	52847	102267

В составе ОС принята на учет система вентиляции по первоначальной стоимости 289 тыс. руб., начислена за отчетный период амортизация в сумме 14 тыс. руб. Заключен договор аренды на нежилое помещение и определено ППА на срок аренды 24 мес.- на 31.12.2023 отражено ППА по первоначальной стоимости 2 177 тыс. руб., начисленной суммой амортизации – 312 тыс. руб., итого балансовая стоимость 1 865 тыс. рублей: взято в аренду помещение по адресу г.Улан-Удэ ул. Кабанская,47а.

На конец отчетного периода Обществом проведена проверка объектов ОС на предмет обесценения. По результатам не выявлено объектов, по которым имеется необходимость создания резерва.

Элементы амортизации на конец отчетного периода не пересматривались.

## 2 раздел баланса «Оборотные активы»

тыс. руб.				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	126890	116475	107543
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	333	217	1564
Дебиторская задолженность	1230	20280	8310	3965
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			36000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69961	41460	14243
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	217464	166462	163315

По строка 1210 «Запасы» числятся:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Материалы	2	1	70
Товары	115506	105579	106835
Расходы на продажу (включая ТЗР)	11382	10895	515
РБП	0	0	123
Итого по строке 1210	126890	116475	107543

На балансе ООО «Грас» имеется существенная сумма остатка товара на конец отчетного года, что связано с наличием товарного остатка в аптеках

На конец отчетного периода Обществом проведена оценка ТМЦ на предмет обесценения. По результатам не выявлено объектов, по которым имеется необходимость создания такого резерва.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты по с персоналом по оплате труда		22	10
Расчеты по налогам и сборам	3617	2313	300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11883	4148	2726
Расчеты с поставщиками	4780	1827	929
Итого по строке 1230	20280	8310	3965

Дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с прошлым годом за счет задолженности по расчетам с разными дебиторами, и увеличением расчетов с поставщиками.

Строка 1240 «Финансовые вложения»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на депозите		0	36000
Итого по строке 1240		0	36000

Строка 1250 «Денежные средства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	1070	761	501
Денежные средства в пути	15680	10918	10163
Расчетный счет	53211	29781	3579
В т.ч. остаток депозита	32000	20000	
Итого по строке 1250	69961	41460	14243

Денежные средства по сравнению с 2022 г увеличились на 28501 т.р. , в том числе денежные средства в размере 32000 т.р. положены на краткосрочный депозит.

## ПАССИВ БАЛАНСА

Строка 1310 «Уставный капитал» не претерпела изменений и на конец года составляет 10 т. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	56018	51611	56830
Прибыль (убыток) отчетного года		4407	11516
В том числе			
- прибыль отчетного года	34309	44796	11516



- выплачены дивиденды	(16500)	(40389)	(16500)
-прочие			(235)
-корректировка ос фсбуб			
Итого по строке 1370	73827	56018	51611

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 в сумме 7 268 тыс. руб. – по договорам аренды помещений аптек. Ставка дисконирования – 20%.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	тыс. руб		
	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108681	79809	99927
Расчеты с персоналом	3819	3362	3186
Расчеты по налогам и сборам: в т ч	10349	10973	8688
- НДС	9994	8835	6630
Прочие	4853	707	2058
Итого по строке 1520	127702	94144	111801

Наиболее крупными кредиторами являются:

ООО "ПУЛЬС Иркутск" 15855 тыс. руб.

Филиал АО НПК "Катрен" в г. Иркутске 16946 тыс руб.

В отчетном периоде по строке 1540 бухгалтерского баланса Общество отражает оценочное обязательство по предстоящим отпускам на 2024 год, на 31.12.2023 величина в балансе составила 10 964 тыс. руб., начислено за отчетный период в составе коммерческих расходов 10 964 тыс. руб., использовано за счет резерва – 9 971 тыс. руб., восстановлено – 536 тыс. руб.

#### Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Доходы Общества в 2023 году от продажи лек. средств составили: 1 120 203 тыс. руб.,  
Расходы Общества в 2023 году от продажи лек. средств составили 1 084 094 тыс. руб., в т.ч.:

себестоимость продаж: 884 629 тыс. руб.,

коммерческие расходы: 199 465 тыс. руб., в том числе:

- амортизация ОС, включая ППА – 53 006 тыс. руб.

- расходы на ремонт – 5 365 тыс. руб.

- прочие расходы – 141 094 тыс. руб.

Прибыль от продаж 36 109 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом наблюдается уменьшение прибыли от продаж.

Проценты к получению 2780 тыс. руб. - отражена сумма процентов, полученная от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в банках.

Прочие доходы - 25 193 тыс. руб., в том числе:

- скидка поставщика – 23 890 тыс. руб.;

- прочие доходы – 1 303 тыс. руб.

Прочие расходы - 14 710 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка – 14 572 тыс. руб.;

- прочие – 138 тыс. руб.

Проценты к уплате (отражены проценты по арендным обязательствам в соответствии с ФСБУ 25/2018) – 6 434 тыс. руб.

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Сумма текущего налога на прибыль за 2023 год составила 8 629 тыс. руб. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%. Величина ОНА и ОНО в балансе сальдо не имеют.

### **РАЗДЕЛ 3 ПОЯСНЕНИЯ**

Учредителем общества является Поломошнова Людмила Васильевна.

Связанными сторонами в течении 2023 года являлись Поломошнова Людмила Васильевна. В отчетном периоде со связанной стороной осуществлялась только получение от учредителя в аренду собственного имущества и выплата дивидендов.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

В 2023 году участнику выплачены дивиденды в размере 16 500 тыс. рублей, включая НДФЛ, а также 50232 тыс.руб. – за аренду.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Судебные дела и иски отсутствуют, контролируемые и крупные сделки в течение 2023 года не проводились.

Организация в отчетном году не получала государственную помощь.

Организация не принимает участия в совместной деятельности.

Обязательства выданные и полученные у Организации на 31.12.2023 г. отсутствуют



Деятельность Общества в значительной степени не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации. Однако риск изменения курса валюты, установленного ЦБ РФ по отношению к рублю может осуществлять влияние на деятельность предприятия. Для уменьшения риска потерь на курсе в организации постоянно происходит отслеживание изменений курса валюты, что дает возможность свести данный риск к минимуму. Общество фактически импорта не осуществляет, а приобретает товары на территории РФ за рубли. При этом общество располагает достаточными средствами для закупа товарно-материальных ценностей.

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых факторов, что связано с деятельностью в сфере розничной торговли лекарственных средств.

С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции на деятельность Общества имеет меньше негативных последствий, чем для компаний с длительным производственным циклом. Изменение процентных ставок по обязательствам не влияет на Общество, поскольку не используются заемные средства.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как среднее. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности компании отсутствуют.

Генеральный директор

Пестерева О.А.

Главный бухгалтер

Пестерева О.А.

10.10.2024 г.

