

**Общество с ограниченной ответственностью «ФК ТРИУМФ»
(ООО «ФКТРИУМФ»)**

**ИНН: 5040126030 КПП: 504001001 ОГРН: 1135040005913 ОКПО: 23440836 ОКТМО 46768000
Юридический адрес: 140140, Московская область, г. Раменское, дп. Удельная, ул. Горького, 28
р/с 40702 810 4 4002 0006 476 в ПАО Сбербанк к/с 30101 810 4 0000 0000 225 БИК: 044525225**

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.
и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ФК ТРИУМФ» (далее «Общество»):

140140, Московская область, г. Раменское, дачный поселок Удельная, ул. Горького, д.28

Почтовый адрес:

140073, Московская область, городской округ Люберцы, г.о. Томилино, рабочий поселок, Логистический центр, корпус 9, строение 2, пом. 101

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации серия 50 № 013597920 выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Московской области. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1135040005913 (ОГРН) от 23.09.2013.

В 2023 году Общество имело два обособленных подразделения:

- КПП 772145001, по адресу г. Москва, ул. Привольная, д. 70, пом. XXIV – ОП не имеет отдельного расчетного счета и отдельного баланса.

- КПП 502745001, по адресу Московская область, городской округ Люберцы, г.о. Томилино, рабочий поселок, Логистический центр, корпус 9, строение 2, пом. 101 – ОП не имеет отдельного расчетного счета и отдельного баланса.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 12 тыс. руб. и разделен на следующие доли:

№	Участники Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Вавилин Павел Викторович ИНН 772401747848	33,333	4,0
2	Леляков Михаил Андреевич ИНН 773770053917	33,333	4,0
3	Омельченко Михаил Николаевич ИНН 622901441941	33,333	4,0
	ВСЕГО:	100 %	12

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2022 году - 41 человек,

в 2023 году - 42 человека.

Основной вид деятельности Общества в 2023 году:

46.46. Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами – 99 %.

Общество в 2023 году имела лицензию на осуществление фармацевтической деятельности: ЛО42-00110-77/00266582 от 26.12.2019 – оптовая торговля (Московская область, г.о. Люберцы, р.п. Томилино, «Логистический центр», корпус 9, строение 2, помещение 101

Генеральный директор Общества - Омельченко Михаил Николаевич, действующий на основании Устава.

Обязанности Главного бухгалтера Общества возложены на генерального директора.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен. Кассовые операции ведет Главный бухгалтер.

Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности.

Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее - Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2023 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2023 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2023 год (далее Форма 4);
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год;
- Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н (в действующей редакции Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н).

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 28.12.2022 № 22/12-28, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих в РФ ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

В ходе инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения основных средств и запасов не выявлены.

Существенные положения учетной политики

Стоимостной лимит признания объектов основных средств в бухгалтерском учете – 40 тыс. рублей (п.5 ФСБУ6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости и не переоцениваются.

Себестоимость запасов при списании определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие и управленческие расходы списываются на финансовые результаты (п.20 ПБУ 10/99) ежемесячно.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если (п.п.11, 12 ФСБУ 25/2018):

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тысяч рублей. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В отчете о движении денежных средств платежи за право пользования активом (при долгосрочной аренде) отражаются в разделе Финансовые операции.

Существенных изменений в Учетную политику на 2023 год Общество не вносило.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Исходя из принципа рациональности показатели Отчета о движении денежных средств, включает НДС.

За 2023 год в Отчете о движении денежных средств получено общее отрицательное сальдо денежных потоков. Основной причиной отрицательного сальдо явилось погашение в 2023 году кредита банка, полученного в 2022 году.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/12 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (в действующей редакции).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

В 2023 году Общество получило убыток до налогообложения – 3489 тыс. руб., в 2022 г. прибыль - 50 056 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль в 2023 г. составил 698 тыс. руб., условный расход на прибыль в 2022 году – 10 011 тыс. руб.

В 2023 году: текущий налог на прибыль составил 419 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 246 тыс. руб., убыток Общества в 2023 году составил 3 663 тыс. руб.

В 2022 году: текущий налог на прибыль составил 12 283 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 983 тыс. руб., чистая прибыль Общества составила 38 756 тыс. руб.

Убыток Общества в 2023 году связан со снижением объема продаж и увеличением расходов. На уменьшение выручки повлияли падение спроса на реализуемую продукцию в целом и прекращение деятельности ключевых контрагентов.

Мероприятия по выходу из убыточности и получению чистой прибыли в 2024 году включают в себя следующее: расширение базы Поставщиков и Покупателей, пересмотр условий сотрудничества с действующими контрагентами (цены, условия оплат и т.д.), расширение ассортимента товаров, сокращение издержек, закрытие нерентабельных направлений, и др.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Коммерческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В разделе 6 Табличных Пояснений отражены данные по всем затратам в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают (тыс. руб.):

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Реализация ОС	1100		42	
Премия от поставщиков / премия покупателям	14412	20687	13906	7859
Расходы на услуги банка		236		1037
Списание недостач /исправление ошибок				6381
Списание на благотворительность		4080		
Прочие операционные и внереализационные доходы/расходы	2374	5245	442	3220
Корректировка реализации	3055	3316		
Всего прочих доходов/расходов	20 941	33 564	14 390	18 129

Арендные отношения.

Общество арендует помещения и автомобиль (по лизингу).

Операций по предоставлению имущества в аренду Общество не осуществляет.

В 2023 году заключены договоры аренды помещений:

- в г. Москва с ЗАО «МЕРАНИ» дог. № 02-23 от 01.02.2023 по адресу: Москва, ул. Привольная, дом 70 на срок до одного года, ФСБУ 25/2018 не применяется;

- в д. п. Удельная с Левитиным Р.М дог. №1 от 01.10.2022 по адресу: Московская область, г. Раменское, дп Удельная, ул. Горького, дом 28 на стоимость меньше 300 тыс рублей, ФСБУ 25/2018 не применяется;

- в п. Томилино с ООО «Логистический парк «Томилино» дог. №АП-21033 от 05.07.2021 (помещение передано по акту 01.03.2022) по адресу: Московская область, г.о. Люберцы, р.п. Томилино, «Логистический центр», корп 9, стр 2, пом 101, 111 на срок более одного года - до 04.07.2024, ФСБУ 25/2018 применяется.

В учете на 31.12.2023 отражены право пользования активом в сумме 26 536 тыс. руб, арендные обязательства в сумме 7 423 тыс. руб., проценты по аренде в сумме 139 тыс.руб.

Аренда автомобиля. ФСБУ 25/2018 применено к договору лизинга № 11184-МСК-23-АМ-Л от 23.03.2023. На 31.12.2023 показатели учета составили: право пользования активом в сумме 3 442 тыс. руб., арендные обязательства в сумме 2 668 тыс. руб., проценты по аренде в сумме 53 тыс.руб.

Заемные средства. Раскрытие по стр.1410 и стр. 1510 Баланса

Наименование показателя	Срок погашения	Срок погашения	
		2023 год	2022год
Долгосрочная задолженность (займы учредителей)	31.12.2025	129000	129000
Итого по строке 1410		129000	129000
Краткосрочная задолженность (кредиты банка - овердрафт)	60 дней с даты предоставления		61481
Краткосрочная задолженность (договоры займа, проценты)	%	1863	1863
Итого по строке 1510		1863	63343

Операции и расчеты со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами для Общества в 2022 и 2023 годах являлись:

- участники (3 физических лица);
- основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

Связанная сторона	Вид операции	Связанная сторона	
		Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.23 тыс.руб.
Вавилин П.В., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ	43000
		Проценты по займу	621
Леяков М.А., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ	43000
		Проценты по займу	621
Омельченко М.Н., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ	43000
		Проценты по займу	621
Учредители	Выплачены дивиденды	-	-
Основной управленческий персонал	Оплата труда Страховые взносы	-	-
		5692 1156	

Операции со связанными сторонами в 2022 году:

Связанная сторона	Вид операции		Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.22 тыс.руб.
Вавилин П.В., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ		43000
		Проценты по займу	8177	621
Леляков М.А., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ		43000
		Проценты по займу	8177	621
Омельченко М.Н., Участник Общества	Получение займа от участника	Займ		43000
		Проценты по займу	8177	621
Основной управленческий персонал	Оплата труда Страховые взносы	-	5520 1062	-

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Общество формирует оценочные обязательства – резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года - 350 тыс. руб., в 2023 году данный резерв использован при списании задолженности. Резерв на 31.12.2023 – 0 руб.

Прочие долги Общество считает не существенными.

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков на 31.12.2023 составил 3334 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4455 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату обществом не начислялся, так как запасы (товары) не имеют на отчетную дату признаков обесценения.

Никакие другие резервы, условные активы или условные обязательства Общество не формирует.

События после отчетной даты.

По состоянию на конец отчетного 2023 года: Общество не имеет налоговых споров; Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств; Общество не планирует прекращение деятельности.

Не существует никаких других событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в Пояснениях к настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Риски хозяйственной деятельности

Общество не оценивает как существенные риски, связанные с геополитической обстановкой.

Налоговые риски. Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Нельзя также исключать налоговые риски, связанные с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать определенное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Генеральный директор



19 марта 2024 год

Омельченко М.Н.