

# **АО "ФК "СОДРУЖЕСТВО"**

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности**

### **за 2025 год**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации АО "ФК "СОДРУЖЕСТВО" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

## **1. Сведения об организации**

Организации АО "ФК "СОДРУЖЕСТВО" присвоен:

- ИНН 9722059056;
- КПП 772301001;
- ОГРН 1237700743092.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 15, стр. 1.

АО «ФК Содружество» (ИНН 9722059056, КПП 772301001) 01 ноября 2023г. было реорганизовано путем преобразования из ООО «ФК Содружество» (ИНН 5005071519, КПП 772201001), лист записи ЕГРЮЛ 1237700743092 от 01.11.2023г.

ООО «ФК «Содружество» было образовано 24 марта 2022г. При этом права собственности перешли к новому учредителю 17 августа 2022г., изменения в ФНС зарегистрированы 26 августа 2022г. ООО «ФК «Содружество» приступило к ведению финансово-хозяйственной деятельности в 4 квартале 2022г.

### **1.1. Основные виды деятельности организации**

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

### **1.2. Дополнительные виды деятельности организации**

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 46.18.11 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией;
- 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов;

1.3. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

- Филиалы организацией не создавались
- Представительства организацией не создавались
- Организация имеет Обособленное подразделение «Островцы», зарегистрированное по адресу: 140125, Московская обл., г.о. Люберцы, Островцы д, Молодежная ул., строение 22б.

Лицо, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица: Управляющий Торлина Вера Ефимовна. Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему Торлиной В.Е. подписан 19.12.2022г.

1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 9 сотрудников чел.

1.5. Размер уставного капитала организации 300 000 руб.

Организация имеет Лицензию Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 02 июня 2022г. За №Л042-00110-77/00381031 без ограничения срока.

## 2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 3. Другие сведения

3.1. База оценок.	Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета».
-------------------	---

3.2. Основные положения учетной политики.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке: в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, - при полной или частичной оплате не денежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. «б» - «з» п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Учет нематериальных активов (Далее - НМ А) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 18071.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация формирует Резервы по оплате отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Для расчета резервов используется Нормативный метод.

<p>3.3. Валюта отчетности.</p>	<p>Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.</p> <p>Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>российский рубль.</p>
<p>3.4. Динамика основных показателей отчетности</p>	
<p>3.4.1 Выручка</p>	<p>Выручка увеличилась на 9 578 тыс. руб. Причины: увеличение объема продаж, новые рынки сбыта.</p>
<p>3.4.2 Себестоимость</p>	<p>Себестоимость уменьшилась на 24 306 тыс. руб. Причины: снижение закупочных цен в связи с увеличением объемов закупки</p>
<p>3.4.3 Материальные затраты</p>	<p>Материальные затраты увеличились на 2 337 тыс. руб. Причины: увеличение закупочных цен, коммунальных расходов, расходов на аренду, транспортных расходов и т.д.</p>
<p>3.4.4 Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды</p>	<p>Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды увеличились на 11 144 тыс. руб. Причины: повышение окладов, увеличение численности персонала, привлечение более квалифицированных сотрудников</p>
<p>3.4.5 Расходы на амортизацию</p>	<p>Расходы на амортизацию увеличились на 12 573 тыс. руб. Причины: покупка внеоборотных активов и т.д.</p>
<p>3.4.6 Сумма прочих расходов</p>	<p>Прочие расходы увеличились на 1128 тыс. руб. Причины: истечение срока годности товара.</p>

.4.7 Внеоборотные активы	Размер внеоборотных активов (ОС, НМА, ППА и т.д.) увеличился на 8 299 тыс. руб. Причина: поступление оборудования.
3.4.8 Запасы	Сумма запасов (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.) уменьшилась на 10 759 тыс. руб. Причина: продажа товарных остатков
3.4.9 Финвложения	Размер финансовых вложений увеличился на 24 500 тыс. руб. Причина: предоставление процентного займа.
3.5.10 Дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) уменьшилась на 37 988 тыс. руб. Причины: погашение задолженности контрагентами.
3.5.11 Кредиторская задолженность	Сумма кредиторской задолженности уменьшилась (с учетом анализа сроков погашения) на сумму 25 547 тыс. руб. Причины: погашение задолженности перед контрагентами, увеличение сроков оплаты.
3.6. Инвентаризация	<p>объекты инвентаризации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Запасы</li> <li>- Дебиторская и кредиторская задолженность</li> <li>- ОС и НМА</li> <li>- Резервы отпусков</li> </ul> <p>Сроки проведения: 22.12.2025-26.12.2025</p>
3.7. Налог на прибыль	По ПБУ 18/02, для определения разниц применяется балансовый метод. Временные и постоянные разницы возникли за счет: начисления резервов по оплате труда (отпусков), применения амортизационной премии, расходов, не принимаемых для расчета по налогу на прибыль.
3.8. Непрерывность деятельности компании	Применение принципа непрерывности.
3.9. Риски	Возможны кредитные риски и риски ликвидности: в связи с колебанием спроса и предложения на рынке, ситуацией в стране.

