

Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «ТК АЗИЯ»
за 2025 год

Общие сведения о компании

Общество с Ограниченной Ответственностью «ТК АЗИЯ» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) учреждено на основании Решения № 01 Собрания участников от 19.09.2018г.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Россия, 129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, ул Староалексеевская, дом 5

Тел./факс +7 (800) 222-54-70

Web: E-Mail : info@tcasia.ru

Общество было зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве 19 сентября 2018 года, регистрационный № 1187746822394

Полное наименование Компании: Общество с Ограниченной Ответственностью «ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ АЗИЯ»

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО- 33074893,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12300
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) –46.90
- идентификационный налоговый номер (ИНН) 9717071361
- код причины постановки на учет (КПП) 771701001

Численность работников на конец 2025 г: 28 чел.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год -19 чел.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается общим собранием участников сроком на 3 года.

Компания не имеет филиалов и представительств, имеет обособленное подразделение Склад Мытищи, без выделения отдельного баланса, по адресу: 141006, Московская область г. Мытищи ш. Волковское, влд.5А стр 1 пом.105, зона 4Г.

Юридический статус компании

Компания является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности не запрещенных законодательством.

Учредителем Компании являются:

-юридическое лицо ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ АЗИЯ ФАРМ, зарегистрированное по адресу: 129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, ул Староалексеевская, дом 5

- физическое лицо Ледуховская Олеся Владимировна, гражданка России, зарегистрированный по адресу: 127254, Город Москва, ул Гончарова, д. 6Б, кв. 18

- юридическое лицо АО "РЕЙС", зарегистрированное по адресу: 117405, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Южное, ш Варшавское, дом 160, корпус 3, помещение 9/1

Основная деятельность компании

Основной целью Компании является получение прибыли от предпринимательской деятельности. В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля фармацевтическими препаратами
- Торговля медицинскими изделиями;
- Торговля БАДами;
- Прочая оптовая торговля.

Основные принципы учетной политики

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Компании с целью подготовки финансовой отчетности Компании.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н (ФСБУ 4/2023);
- Другие нормативные документы

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,

- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

При подготовке бухгалтерской отчетности у Общества не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом согласно п. 35 ФСБУ 6/2020, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Запасы

Учет МПЗ, в том числе товаров, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (ФСБУ 5/2019), а также с учетом отраслевых особенностей оборота лекарственных средств и изделий медицинского назначения.

МПЗ, в том числе материалы и товары, предназначенные для перепродажи, принимаются к учету по фактической себестоимости

Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

При отпуске запасов товаров покупателям, а так же в производство, и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- торговая дебиторская задолженность, возникающая при продаже готовой продукции, а также товаров и предоставлении услуг
- авансы, выданные поставщикам
- дебиторская задолженность по прочим операциям

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки готовой продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с продажей товаров или оказанием услуг:

Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

Кредиторская задолженность и начисления.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность отражается в отчетности по первоначальной стоимости.

Заемные средства и затраты по кредитам и займам

Заемные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая представляет собой сумму фактически полученных средств.

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Заемные средства, подлежащие погашению более чем через год после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Компания учитывает долгосрочные заемные средства в составе долгосрочных обязательств до полного погашения обязательств вне зависимости от наличия текущей части задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Признание доходов и расходов.

Выручка.

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту поставки (отгрузки) готовой продукции, а также по факту реализации товаров и услуг, не относящихся к готовой продукции, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о прибылях и убытках по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в российских рублях по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю Банка России на дату составления отчетности. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доходы и расходы от курсовой разницы в составе прочих доходов и расходов соответственно.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет не погашенную дебиторскую задолженность в сумме (тыс. рублей):

	Сальдо на 31.12.2025
Покупатели	369514
Расчеты по авансам с поставщиками	97425
Налоги и прочие взаиморасчеты	22617
Итого:	489556

Денежные средства (тыс. руб)

	Сальдо на 31.12.2025
Расчетные счета и иные рублевые эквиваленты	2642
Валютные счета	27
Итого:	2669

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

Уставный капитал.

	Сальдо на 31.12.2025
Уставный капитал	2632

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2025
Поставщики	328323
Расчеты по авансам с покупателями	154480
Налоги и прочие взаиморасчеты	11944
Итого:	494747

Долгосрочные обязательства.

	Сальдо на 31.12.2025
Долгосрочная часть обязательства по лизингу	741
Итого:	741

События после отчетной даты

Общество не имело каких-либо событий после отчетной даты, которые бы могли оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Условные факты хозяйственной деятельности

Общество не имеет условных фактов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Прекращаемая деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Генеральный директор

Р.В. Мещеряков

Главный бухгалтер

Е.В. Кознова

