

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТМФАРМ» ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Информация об учетной политике.....	3
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	3
5	Нематериальные активы	5
6	Запасы, налог на добавленную стоимость	6
7	Денежные средства.....	7
8	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	7
9	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	8
10	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	10
11	Налоговая задолженность	11
12	Капитал	11
13	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	11
14	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	12
15	События, произошедшие после отчетной даты (Влияние пандемии (COVID-19) на финансовые результаты общества)	13
16	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	14
17	Операции со связанными сторонами	14
18	Информация по прекращаемой деятельности	15
19	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.....	15
20	Сопутствующая информация	15
20.1	<i>Страхование</i>	15
20.2	<i>Информация о затратах на энергетические ресурсы</i>	15
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СТМФАРМ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «СТМФАРМ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «19» июня 2014 года.

Место нахождения Общества

426033, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 50 лет Пионерии, д.30

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор *Бабинцев Денис Витальевич*

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Генеральный директор *Бабинцев Денис Витальевич*

Главный бухгалтер *Буланова Светлана Владимировна*

Ведущий бухгалтер по *Истомина Любовь Алексеевна*
учету дебиторской и
кредиторской задолженности

Ведущий бухгалтер по *Вахрушева Мария Николаевна*
учету товарно-материальных
ценностей

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Приказом Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2021 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	<i>Зверев Владимир Иванович</i>	<i>95% доли уставного капитала Общества</i>
2	<i>Бабинцев Денис Витальевич</i>	<i>5% доли уставного капитала Общества</i>

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Торговля оптовая фармацевтической продукцией, Биологически-активными добавками и косметикой

Производство биологически активных добавок к пище, на основе договоров подряда

Прочие виды деятельности Общества:

Оказание прочих услуг

Торговля косметическими товарами через интернет

Общество имело Обособленное подразделение по адресам:
426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. К. Маркса, д. 250 до 30.05.2021 и
426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Промышленная, з. 6 с 31.05.2021.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 38 человека, что на 4 больше по сравнению с прошлым годом.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01 относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 рублей

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2018 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Компьютерная техника от 2 до 3 лет
- Прочее офисное оборудование от 3 до 5 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре.

Если в оценке выделен НДС, имущество учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

Имущество, оценка которого в договоре отсутствует, учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи или справке от арендодателя (субарендодателя), или других документах от арендодателя (расчет арендной платы, счет, письмо и т.д.).

Имущество, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годовой арендной платы с НДС. Для расчета годовой арендной платы месячная ставка арендной платы умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс между группами				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы		переведено в группу			
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства – всего	2021	1886	(1369)	147	(1428)	1413	(276)	(0)	0	0	(0)	605	(232)
	2020	1552	(836)	334	(0)	0	(533)	(0)	0	0	(0)	1886	(1369)
Здания и сооружения	2021	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
	2020	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
Машины, оборудование, транспортные средства	2021	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
	2020	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
Прочие виды основных средств (Компьютеры, серверное оборудование, сплит-системы)	2021	1886	(1369)	147	(1428)	1413	(276)	(0)	0	0	(0)	605	(232)
	2020	1552	(836)	334	(0)	0	(533)	(0)	0	0	(0)	1886	(1369)
Из них ОС, по которым начисляется амортизация	2021	0	-	0	(0)	X	X	X		X		0	0
	2020	0	-	0	(0)	X	X	X		X		0	0

Таблица 2
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019г.
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом (оценка в размере годовой арендной платы)	6078	4375	4375

5. Нематериальные активы

В составе НМА учтено в том числе приобретение исключительных прав на товарные знаки, свидетельства государственной регистрации, а также регистрационные удостоверения на лекарственные препараты и фармацевтические субстанции.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем внесения изменений в сведения о регистрации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 3
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	пер иод	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									первоначальная стоимость
Нематериальные активы, всего:	2021	11154	(102)	21256	(1587)	204	(860)	30823	(758)
	2020	3455	(0)	7749	(50)	0	(102)	11154	(102)
Товарные знаки	2021	2156	(28)	25	(12)	0	(284)	2169	(312)
	2020	1910	(0)	296	(50)	0	(28)	2156	(28)
Свидетельства о гос. регистрации БАД и косметики	2021	1310	(74)	4208	(130)	0	(372)	5388	(446)
	2020	0	(0)	1310	(0)	0	(74)	1310	(74)
Прочие лицензии, Рег. удостоверения на ЛП	2021	7688	(0)	17023	(1445)	204	(204)	23266	(0)
	2020	1545	(0)	6143	(0)	0	(0)	7688	(0)
Прочие, всего:	2021	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	2020	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
<i>в т.ч. нематериальные активы с неопределенными сроками полезного использования</i>	2021	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	2020	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)

Нематериальные активы, полученные на правах временного пользования, учитываются за балансом в оценке вознаграждения, указанного в договоре. Если в оценке выделен НДС, НМА учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

НМА, оценка которого в договоре отсутствует, учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи или других документах от правообладателя (держателя).

НМА, оценка которого отсутствует в каких-либо документах, оценивается по сумме годового вознаграждения с НДС. Для расчета годового вознаграждения месячная ставка, действующая на декабрь, умножается на 12, без учета фактического срока действия договора.

Таблица 4
Информация о нематериальных активах,
полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученных в пользование			
Товарные знаки	1260	1260	1440
Патенты	0	0	0
Прочие (СГР)	26700	37200	36600
Переданных в пользование			
Товарные знаки	0	0	0
Патенты	0	0	0
Прочие	0	0	0

6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости включая транспортно-заготовительные расходы, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 г. строка «Запасы» в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 отражена с учетом всех скидок и премий, предоставленных организации, независимо от формы их предоставления. Изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по фактической себестоимости;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, сырье и материалы, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материально-производственных запасов не создавался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	514967	(0)	456492	(0)	144053	(0)
в т.ч. Сырье и материалы	46361	(0)	64900	(0)	24562	(0)

Затраты в незавершенном производстве	0	X	0	X	0	X
Готовая продукция и товары	468606	(0)	390789	(0)	119049	(0)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	0	(0)		(0)	0	(0)
Прочие запасы	0	(0)	803	(0)	442	(0)

Таблица 6
Информация о запасах в залоге (тыс.руб.)

Стоимость запасов по видам	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	163424	140581	20961
Запасы, находящиеся в залоге по договору	0	0	0

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кассе.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/201¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, а так же на отчетную дату. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 7
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства:	29007	28552
- расчетные счета и касса	11124	18007
- валютные счета	17883	10545
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	0	0
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	0	0

Денежные средства, недоступные для использования самим Обществом, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и прочие ограничения отсутствуют.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Таблица 8
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность – всего	563221	252733	261135
Краткосрочная дебиторская задолженность	563221	252733	261135
в т. ч. : Покупатели и заказчики	405930	124678	164552
Авансы выданные	147474	124794	95129
прочие дебиторы – всего	9817	3261	1454

Таблица 9
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Кредиторская задолженность - всего	422217	286820	214785
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	422217	286820	214785
Поставщики и подрядчики	414261	279276	183493
Задолженность перед работниками общества	1399	1154	908
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3326	2274	14222
Авансы полученные	2136	1435	72
Прочие кредиторы	255	1365	16090
В т.ч задолженность по соглашению о замене стороны в договоре	0	0	15050
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	840	1316	0

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), признавались в составе прочих расходов в периоде их возникновения.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается по срокам погашения следующим образом:

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также задолженность по основному долгу по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе строки 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе строки 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам в 2021 году отражалась по строке 1410 «Заемные средства».

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 6295 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам – 6295 тыс. руб.

Таблица 10
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода	Сроки погашения
		получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано		
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	12205	25413	(0)	0	37618	
долгосрочные кредиты;	0	0	(0)	0	0	
долгосрочные займы;	12000	6000	(0)	0	18000	2025г.
	0	18000			18000	2026г.
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	205	1413	(0)	0	1618	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	89100	261900	(199000)	0	152000	
краткосрочные кредиты	59100	261900	(169000)	0	152000	2022г.
краткосрочные займы;	30000	0	(30000)	0	0	
текущая часть долгосрочных кредитов и займов;	0	0	(0)	0	0	
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	0	0	(0)	0	0	
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	0	0	(0)	0	0	
краткосрочные векселя собственные;	0	0	(0)	0	0	
проценты, начисленные по краткосрочным векселям	0	0	(0)	0	0	

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 11

Сумма открытых, но невыбранных кредитных линий (тыс.руб.)

Суммы открытых, но невыбранных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)
на конец периода	на начало периода	
148000	40900	Поддержание ежеквартальных оборотов не менее 70 млн руб.

Кроме того, Обществом получены поручительства третьих лиц, для получения кредитов в сумме 300 000 тыс. руб.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 12

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2021г.	74,29
2020г.	73,88
2019г.	61,91
2018г.	69,47

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов.

Таблица 13

Составляющие показателей курсовых разниц по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	6997	17914
в т.ч.	6997	17914
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Отрицательная курсовая разница	6651	13552
в т.ч.	6651	13552
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто. Положительные курсовые разницы отражены по строке «Прочие доходы», отрицательные курсовые разницы отражены по строке «Прочие расходы».

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 2745 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 580 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 1000 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 533046 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (360316 тыс. руб.) составило 172730 тыс. руб.) или 48%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 532046 тыс. руб.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на продажу полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки товаров и готовой продукции.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 359316 тыс. руб., на начало периода составила 359316 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021г. составила 532046 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 172730 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1651397	1910109
В том числе: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, биологически-активными добавками	1651397	1910109
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1323013)	(1613540)
В том числе: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, биологически-активными добавками	(1323013)	(1613540)
Валовая прибыль	328384	296569
Коммерческие расходы	(67836)	(69546)
Общехозяйственные и административные расходы	(36359)	(29370)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	224189	197653
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(7577)	94462
<i>Проценты к получению</i>	360	-
<i>Проценты к уплате</i>	(6295)	(7260)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	-	-
Иные прочие доходы	9523	513531
В том числе:	6997	17914
Курсовые разницы	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	88	369
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества (ТМЦ) в т.ч. НМА	1642	-
Прочие доходы, в т.ч.:	796	495248
- Премии, полученные за выполнение условий хоз. договоров	-	490690
- Доход от сделки валютный опцион	659	4548
Иные прочие расходы	(11165)	(411809)
В том числе:	(6651)	(13552)
Курсовые разницы	-	-
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(94)	(479)
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Пени и штрафы по налогам (в т.ч. по налогу на прибыль) и сборам	-	-
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества (ТМЦ) в т.ч. НМА	(1211)	-
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	-	-
Прочие расходы, в т.ч.:	(3209)	(397778)
- Премии, предоставленные за выполнение условий хоз. договоров	-	(387077)
- Опционная премия по сделке валютный опцион	(760)	(6952)
- Расходы по передаче образцов товаров безвозмездно и для собственных нужд	(1058)	(1932)

Таблица 15
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	164865	156653
Затраты на оплату труда	20791	18800
Отчисления на социальные нужды	4898	4471
Амортизация	1135	636
Прочие затраты	43290	32495
Стоимость реализованных товаров	1192229	1499401
Итого по элементам затрат	1427208	1712456
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1427208	1712456

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного дохода (расхода);
- Постоянный налоговый доход;
- Постоянный налоговый расход;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 16
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	(49)	(27)	39	(37)
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X	X	-	X
Отложенные налоговые активы	-	2510	-	2510
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X	X	-	X
Постоянный налоговый доход	X	-	X	X
Постоянный налоговый расход	X	(559)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2021 год составил 43322 тыс. руб.

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2020 год составил 58423 тыс. руб.

Таблица 17
Информация о постоянных и временных разницех,
повлекших корректировку условного дохода (расхода)
по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Возникло (начислено)	Погашено (списано)	
Налогооблагаемые временные разницы	(245)	(135)	195	(185)
Вычитаемые временные разницы	-	12550	-	12550
Отрицательные постоянные разницы	X	-	X	X
Положительные постоянные разницы	X	(2795)	X	X

15. Влияние пандемии (COVID-19) на финансовые результаты Общества

Общество занимается оптовой торговлей лекарственными препаратами. В связи с этим, ограничительные меры, введенные в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, не оказали существенного влияния на результаты деятельности Общества. Согласно п. 2 Указа № 206.

В целом руководство Общества не предвидит существенных последствий ограничительных мер на результаты финансово-хозяйственной деятельности, и не относит влияние распространения

COVID-19 к факторам, способным существенным образом повлиять на способность общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении неопределенности экономической ситуации в целом по стране, вызванной последствиями распространения новой коронавирусной инфекции, заявляем, что руководство общества принимает меры по повышению эффективности хозяйственной деятельности, а именно:

- принимаются меры по оптимизации управленческих и коммерческих расходов
- разработаны решения по поддержанию выручки и рентабельности на надлежащем уровне.

16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Таблица 18
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Срок исполнения	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес	-	-	(-)	(-)	-	-
	<12 мес	1101	2004	(1758)	(-)	-	1347
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Резерв ежегодных отпусков, нет определенности в том, когда сотрудник фактически использует право на отпуск и в том, какая будет средняя заработная плата в этот момент	>12 мес	-	-	(-)	(-)	-	-
	<12 мес	1101	2004	(1758)	(-)	-	1347

Обеспечения полученные и выданные на отчетную дату отсутствуют.

Условные обязательства и поручительства, выданные в пользу третьих лиц на отчетную дату, отсутствуют.

Обязательства связанные с передачей имущества в залог на отчетную дату отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год у Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

17. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

18. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

19. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Обществу не известны причины, которые могут повлиять на продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении видов деятельности и финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

20. Сопутствующая информация

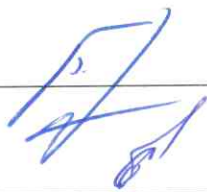
а. Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

б. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов в составе арендных платежей, оплаченных арендодателю не существенны.

Руководитель



Д.В.Бабинцев

Главный бухгалтер

С.В.Буланова

Дата 22.03.2022



Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплачиваемых:

- Генеральный директор
- Главный бухгалтер
- Начальник отдела продаж
- Начальник отдела по работе с производителями
- Начальник отдела развития собственной торговой марки
- Начальник отдела продвижения

Таблица 19
Информация о вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	5627	6695
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц) *, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	4710	5142
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	917	1553

2. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемые основными владельцами.

Таблица 20
Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами (тыс.руб.) без НДС

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	1255861	1376736
Реализация ТМЦ	1255861	1376095
Реализация Услуг	-	641
Прочие доходы	-	-
Затраты и расходы	(167884)	(182509)
Приобретение ТМЦ	(116653)	(123702)
Приобретение Услуг	(51231)	(58807)
Прочие расходы	(263771)	(333885)
Премии предоставленные	(263771)	(333885)
Прочие операции		
Покупка основных средств и НМА	(3140)	(1071)
Получение долгосрочных займов	24000	37000

Получение краткосрочных займов	-	30000
Проценты к уплате	(1882)	(2285)
Денежные потоки	760666	959420
Денежные потоки от текущих операций (Сальдо)	770366	949984
<i>Поступления</i>	<i>773677</i>	<i>1001611</i>
<i>Поступления от продажи продукции, товаров, услуг</i>	<i>773677</i>	<i>1001611</i>
<i>Платежи</i>	<i>(3311)</i>	<i>(51627)</i>
- Оплата за товары, услуги	(1802)	(49939)
- Выплата процентов по долговым обязательствам	(1509)	(1688)
- Прочие платежи	-	-
<i>В т.ч. выплата финансовой премии</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Денежные потоки от инвестиционных операций (Сальдо)	(3700)	(17181)
<i>Поступления</i>	<i>14000</i>	<i>-</i>
- Получение займа	14000	-
<i>Платежи:</i>	<i>(17700)</i>	<i>(17181)</i>
- Предоставление займа	(15500)	-
- Приобретение НМА	(2200)	(17181)
Денежные потоки от финансовых операций (Сальдо)	(6000)	26617
<i>Поступления</i>	<i>24000</i>	<i>67000</i>
<i>Получение займов</i>	<i>24000</i>	<i>67000</i>
<i>Платежи</i>	<i>(30000)</i>	<i>(40383)</i>
<i>Возврат займов</i>	<i>(30000)</i>	<i>(40383)</i>

Таблица 21
Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами
и компаниями, контролируруемыми основными владельцами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	218495	10623
Денежные средства и их эквиваленты	0	0
Дебиторская задолженность, в т.ч.	218495	10623
- долгосрочная	0	0
- величина образованного резерва по сомнительным долгам	0	0
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	0	0
Авансы выданные, в т.ч.	0	0
- долгосрочные	0	0
Финансовые вложения, в т.ч.	0	0
- долгосрочные	0	0
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	0	0
Обязательства	186747	99929
Кредиторская задолженность, в т.ч.	149129	56683
- долгосрочная	0	0
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	37618	43246
- долгосрочные	37618	12205

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

