

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах ООО «Фармэра»
за 2021 год.**

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Фармэра», в дальнейшем – предприятие. ИНН 6229081138

1.2. Юридический адрес: 390020, Рязанская область, г. Рязань, пос. Элеватор, д. 4

1.3. Фактический адрес соответствует юридическому.

1.4. Дата государственной регистрации: 12 мая 2016г. Основной государственный регистрационный номер: 1166234061366

1.5. Уставный капитал предприятия составляет: 10 тыс. рублей.

Единственный участник: ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД- 100%.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия начата в мае 2016 года.

Единственный акционер ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД 02.12.2015г. принял решение №07 о реорганизации в форме преобразования ОАО «МАКСФАРМ» в ООО «Фармэра».

ОАО «МАКСФАРМ» реорганизовано в ООО «Фармэра» 12.05.2016г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО «Фармэра» от 12.05.2016 серия 62 №002483519.

Исполнительным органом предприятия ООО «Фармэра» является Генеральный директор – Фучижки Александр Григорьевич, решение единственного участника ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД №03 от 06.07.2016г., решение единственного участника ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД о продлении полномочий №06 от 16.06.2017г., решение единственного участника ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД о продлении полномочий №04-18 от 27.06.2018г., решение единственного участника ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД о продлении полномочий №02-19 от 07.06.2019г., решение единственного участника ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД о продлении полномочий №02-20 от 07.06.2020г., решение единственного участника ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД о продлении полномочий №03-20 от 08.06.2021г.

1.7. Аудитором предприятия в отчетном периоде выступило ООО «БИЗНЕС РЕШЕНИЯ-АУДИТ»

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1.2. Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом №52-ФЗ от «31» декабря 2020 г.

2.1.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.1.5. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

2.1.6. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

2.1.7. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

2.1.8. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

2.1.9. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2.1.10. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

2.1.11. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

2.1.12. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ.

2.1.13. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.14. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.15. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.16. При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

2.1.17. Предприятие создает резерв предстоящих расходов и платежей - резерв на оплату отпусков сотрудников. Предприятие не создает резервов под обесценение ТМЦ.

2.1.18. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно.

2.1.19. В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 и Положением по учетной политике предприятия определение существенной ошибки, применяемое при подготовке отчетности, выражается в следующем: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу НДС по отгрузке.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод ФИФО.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Покупные товары стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров оценивается по методу ФИФО.

2.2.6. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствием объекта резервирования.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Основным видом деятельности организации по уставу является производство фармацевтической продукции. В 2021г. общество оказывало услуги, реализовывало готовую продукцию, товары.

3.1.1. В течение отчетного года были приобретены основные средства.

В целом на конец года балансовая стоимость основных средств составила 879 953 тыс. руб.

3.1.2 В течение отчетного периода не поступило НМА.

3.1.3. В течении 2021г. закупаются товарно-материальные ценности. На конец года величина запасов составляет 268 282 тыс. руб. Остаток готовой продукции и товаров на складе на 31.12.2021 г. составляет 121 926 тыс. руб.

3.1.4. Величина задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г. составляет 2 718 280 тыс. руб., в том числе задолженность по долгосрочным займам – 2 175 362 тыс. руб., процентов по займам – 542 918 тыс. руб.

3.1.5. Сумма дебиторской задолженности, согласно проведенной инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12.2021 г. составила 184 825 тыс. руб.

3.1.6. Сумма кредиторской задолженности согласно проведенной инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12.2021 г. составила 307 144 тыс. руб.

3.1.7. Крупные финансовые вложения в внеоборотные активы отражены по строке 1190: Затраты на регистрацию новых препаратов на 31.12.2021 составляет 243 195 тыс. руб. , на 31.12.2020 составляет 198 370 тыс. руб., на 31.12.2019 составляет 71 250 тыс. руб.; Затраты на строительство объектов и приобретение ОС на 31.12.2021 составляет 201 261 тыс. руб., на 31.12.2020 составляет 486 126 тыс. руб. , на 31.12.2019 составляет 124 471 тыс. руб.; Проекты нормативов на 31.12.2021 составляет 3535 тыс. руб., на 31.12.2020 составляет 3 080 тыс. руб. , на 31.12.2019 составляет 94 тыс. руб.

3.1.8. Доходы от реализации в 2021 году составили 446 160 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлый отчетный период составил: 1 199 тыс. руб. (без НДС).

3.1.9. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 197 629 тыс. руб.

3.1.10. Сумма прочих доходов в 2021 году составила 159 757 тыс. руб.

3.1.11. Сумма прочих расходов в 2021 году составила 214 700 тыс. руб.

Проценты к уплате 166 264 тыс. руб.

3.1.12. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль убыток составил 23 034 тыс. руб.

4. Оценочные обязательства

4.1. Величина оценочных обязательств предприятия на 31.12.2021 г. составляет 5 369 тыс. руб. представляет собой величину резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников; на 31.12.2020 г. составляет 3218 тыс. руб. представляет собой величину резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников; на 31.12.2019г. составляет 1735 тыс. руб. представляет собой величину резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников.

5. Социальные показатели

5.1. Численность сотрудников — 128 человек, из них основной производственный персонал 29 человек, промышленно-производственный персонал 71 человек, административный персонал 27 человек, основной управленческий персонал 1 человек.

5.2. Фонд оплаты труда – 60 461 тыс. руб. Задолженность на конец года перед персоналом 2 323 тыс.руб.

5.3. Начисление з/платы проводится, согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда работников.

6. Сведения о собственном капитале Общества

6.1. Уставной капитал составил 10 тыс. руб.

6.2. Величина чистых активов предприятия на 31.12.2021 г. составила (925 092) тыс. руб.

Величина чистых активов ООО «Фармэра» отрицательна, в связи с проведением ремонтных работ и перевооружения производственных линий, в соответствии с требованиями GMP (Good Manufacturing Practice). Руководство ООО «Фармэра» принимает решение и действует по стратегии развития предприятия, улучшает конкурентоспособность общества на рынке для получения прибыли. Руководство ООО «Фармэра» не планирует прекращение деятельности предприятия, заключает контракты по реализации лекарственных средств. Сложившаяся в 2021г эпидемиологическая обстановка, вызванная коронавирусной инфекцией (COVID-19), не повлияла на работу предприятия.

7. Операции со связанными сторонами

7.1 Операции по связанными сторонами отсутствуют в 2021г.

Связанная сторона «ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД» (TRADEMARK CFPITAL LTD) – 100% доля участия лица в уставном капитале общества.

8. События после отчетной даты

8.1 События после отчетной даты отсутствуют.

9. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

9.1. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

10.1. В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. Аффилированные лица

11.1. Аффилированными лицами общества являются:

| Наименование организации Фамилия, имя, отчество | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Доля участия лица в уставном капитале общества, % |
|--|---|---|
| Фучижи Александр Григорьевич | Генеральный директор | 0 |
| «ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД» (TRADEMARK CFPITAL LTD) | Вправе распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов | 100% |

Дивиденды за 2021г. не выплачивались.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2021г. составила 1 938 619,06 рублей.

12. Конечный бенефициар

12.1. Суходольская Наталия Анатольевна, Украина, СН 332928 от 31.10.1996

13. Состав бухгалтерской отчетности предприятия.

Отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В составе бухгалтерской отчетности за 2021 год представляются:

1. Бухгалтерский баланс за 2021г. ООО «Фармэра» ;
2. Отчет о финансовых результатах за 2021г. ООО «Фармэра»;
3. Отчет об изменениях капитала за 2021г. ООО «Фармэра»;
4. Отчет о движении денежных средств за 2021г. ООО «Фармэра»;
5. Отчет о целевом использовании средств за 2021г. ООО «Фармэра»;
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г. ООО «Фармэра».

Руководитель

Главный бухгалтер

«09» марта 2022г



А.Г. Фучижи

О.Н. Коромыслова