

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах
ООО «А.В.-ФАРМ»
за 2021 г.**

23.03.2022г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «А.В.-ФАРМ» за 2021 год (далее – Общество) подготовлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими на территории Российской Федерации, в частности, в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2021 года и включает хозяйственные операции и их результаты за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «А.В.-ФАРМ».

1.2. Сокращенное наименование: ООО «А.В.-ФАРМ».

1.3. Место нахождения общества: 357500, Ставропольский край, Пятигорск г, Мира ул., д. №18.

1.4. Общество зарегистрировано 15.10.2002 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю ОГРН - 1022601615673.

1.5 Сведения о постановке ООО «А.В.-ФАРМ» на налоговый учет:

12.01.1996 года в Инспекции ФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края с присвоением ИНН/КПП 2632001429 / 263201001.

1.6. Среднесписочная численность работников ООО «А.В.-ФАРМ» - 112 человек.

1.7. ООО «А.В.-ФАРМ» имеет обособленные подразделения.

1.8. Состав участников (учредителей) ООО «А.В.-ФАРМ» и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
Гончарова Эльмира Фахрадиновна	100
ИТОГО:	100%

1.9 ООО «А.В.-ФАРМ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Руководитель ООО «А.В.-ФАРМ» – Директор Гончаров Ж.В.

1.10. Информация о капитале

Уставной капитал

Уставной капитал общества на конец 2021 года составляет 101 050 (Сто одна тысяча пятьдесят) рублей.

1.11. Виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «А.В.-ФАРМ» является:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

В проверяемый период Обществом производилось осуществление фармацевтической деятельности (лицензия № ЛО-26-02-001635 от 20.12.2013г).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, планом счетов и Инструкцией по его применению.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. Предприятие ведет учет с использованием компьютерной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением 1-С «Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ.

Документы, формы которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

Основные средства в отчетном периоде показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

При признании доходов и расходов предприятие использует метод начисления.

Налог на добавленную стоимость ведется отдельно по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 60 тыс. рублей. за единицу, в отчетном периоде учитываются в составе материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка производилась по средней себестоимости.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Основные средства

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- б) имущество используется в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается приказом руководителя.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т. п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства» бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Учет ТЗР ведется в целом по счету 10 "Материалы".

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Товары

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по фактической цене приобретения. Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам.

При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров в аптеке на начало месяца, и торговой наценки, начисленной в текущем месяце за вычетом торговой надбавки на товары, которые выбыли в связи с естественной убылью, браком, порчей, недостачей, возвратом товаров и пр.; (1)

определяется стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец отчетного периода по продажным ценам; (2)

определяется средний процент торговых надбавок путем деления (1) на (2);

умножением среднего процента торговой надбавки на сумму остатка товаров в аптеке на конец месяца определяется сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров.

Доходы

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

Реализация фармацевтических, медицинских товаров в розничной сети;

Реализация медицинских товаров в ЛПУ, санатории и др. организациям.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

Расходы

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников, суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается в качестве прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, является день отгрузки.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога,

исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а, следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом сроки службы основных средств определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики.

При реализации покупных товаров их стоимость определяется по фактической себестоимости. При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, в стоимость их приобретения не включаются (за исключением случаев, если эти расходы включены поставщиками в продажную стоимость товаров).

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:

Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, на обязательное медицинское страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; тары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Амортизацию основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

3. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «А.В.-ФАРМ»

Основным видом деятельности организации является реализация лекарственных средств.

ООО «А.В.-ФАРМ» применяет общую систему налогообложения.

Выручка за 2021 г. составила 1020264 тыс. руб.

Валовая прибыль составила 24417 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 77995 тыс. руб.

Прочие доходы 62029 тыс. руб.

Организация в отчетном году понесла прочих расходов 3279 тыс. руб.

Прибыль, после уплаты всех налогов, составляет 4138 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на 01 января 2022 г. 324002 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности общество не имеет.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года составила 637677 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

Социальные показатели

Среднесписочная численность работников за 2021 год- 112 чел.

Затраты на оплату труда - 19029 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды — 6003 тыс. руб.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным.

Директор

Гончаров Жаник Валерьевич