



Общество с ограниченной ответственностью «Челфарм»

454135, г. Челябинск, Копейское шоссе, 49, пом.15

тел/факс: (351) 217-23-31

e-mail: chelfarmrus@mail.ru

ИНН 7449088941/КПП 744901001, ОГРН 1097449003453

р/с 40702810704000014331 в

УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"

Г. ЕКАТЕРИНБУРГ

к/с 30101810100000000906

БИК 046577906

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г и Отчету о финансовых результатах за 2021г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Челфарм» (далее – Общество, организация) за 2021 год.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Информация об организации

2.

Общество с ограниченной ответственностью «Челфарм»,

ИНН 7449088941, КПП 744901001, ОГРН 1097449003453,

Адрес: 454135, Челябинская обл, Челябинск г, Копейское ш, дом № 49, помещение 15.

Директор Общества: Быстрова Лариса Юрьевна.

В 2021 г. ведение бухгалтерского, налогового и кадрового учета осуществляло ООО «Ажур» на основании договора возмездного оказания услуг № 1 от 07.12.2015 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 8 человек.

Размер уставного капитала организации: 11 000 (одиннадцать тысяч) рублей. Изменений размера уставного капитала в 2021 г. не происходило.

Основной вид деятельности Общества, осуществляемый в 2021 г.: Оптовая торговля фармацевтической продукцией и изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

2.2. Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 10,11,12 ФСБУ 5/2019 "Запасы" материально- производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации за перевозки товаров от поставщика до собственных складов принимаются к учету путем: непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость товара в соответствии с п.11 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Специальная одежда учитывается в составе средств в обороте .Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 "Запасы" на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

2.4. Дебиторская задолженность

Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2022 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной,

определяется исходя из экспертной оценки, осуществляемой комиссией, назначаемой приказом директора организации.

2.5. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской

зadolженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.6. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Проценты по долгосрочным займам отражаются в составе краткосрочной задолженности.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Депозитные вклады в кредитных организациях, учитываемые в составе финансовых вложений с отражением на счете 55, в Отчете о движении денежных средств отражаются как денежные потоки от текущих операций.

2.8. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в коммерческих банках.

2.9. Иное

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпуска признается обществом на каждый последний день квартала, исходя из количества предстоящих дней отпусков работников. В регистрах бухгалтерского учета оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Отчисление в резерв производится один раз в квартал, на последнее число. При признании оценочного обязательства по отпускам величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010).

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

2.12. Изменения в учетной политике

В 2021 году Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2021 год. В связи с вступлением в силу :

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

3. Информация о финансовом положении организации

Показатели финансового положения Общества:

Доходы от реализации за 2021г. составили 340176 тыс.руб., или 52 % от доходов, полученных в 2020 (652790 тыс.руб.).

Финансовый результат от основного вида деятельности составил в 2021 г. 29658 тыс.руб., рентабельность 8,7 %, по сравнению с 2020 г.(71816 тыс.руб.) наблюдается снижение на 58,7%.

Прочие доходы, сформированные в основном в результате получения от поставщиков премий за выполнение условий договоров, процентов по депозитам, составили 13640 тыс.руб.

Чистая прибыль по итогам 2021 г составила 2137 тыс. руб., рентабельность по чистой прибыли 0,63 %.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы): 0,67 что выше нормативного значения (0,1) и подтверждает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности;

Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы/Краткосрочные обязательства): 3, что выше нормы (1,0) и показывает способность погашать текущие (до года) обязательства организации;

Средняя заработная плата в Обществе в 2021 г: 43317,1 тыс.руб.

4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Факты не применения правил бухгалтерского учета в организации в отчетном периоде отсутствовали.

5. Сведения об отчетности и ее отдельных показателях

5.1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2021г. составлена по формам бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, в редакции, действующей с 17.05.2015.

Отдельные показатели отчетности организации (основные средства, финансовые вложения, запасы, дебиторская и кредиторская задолженности, расходы на продажу, оценочные обязательства, обеспечения обязательств) приводятся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 227 тыс.руб., срок исполнения —1 квартал 2022 год.

На 31.12.2021 г. в организации сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 227 тыс.руб., в том числе:

- 227 тыс.руб. по ООО "КОМПАНИЯ ВИЛАНА" в связи контрагента с нахождением в процедуре банкротства.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

5.3. В качестве обеспечения исполнения обязательств по заключенным контрактам Обществом заключались договоры о предоставлении банковских гарантий с кредитными организациями. На 31.12.2021 размер обязательств, обеспеченных банковскими гарантиями со сроком действия позже 31.01.2022, составил 26407 тыс.руб. Учет обязательств, обеспеченных банковскими гарантиями, ведется обществом на за балансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности у общества отсутствуют факты не исполнения обязательств, обеспеченных банковскими гарантиями.

6. Сведения о связанных сторонах

6.1. Информация по связанным сторонам:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Вид операций в отчетном периоде	Объем операций, тыс.руб.
Русалева Светлана Александровна	Владеет 100% доли в уставном капитале	Выплата дивидендов по итогам 2020 г., 2017	19987 тыс.руб.
		Поручительство по договорам предоставления банковских гарантий АО «Альфа-банк»	
		Поручительство по договорам предоставления банковских гарантий Райффайзенбанк	
ООО «Русфарм»	Единственный участник Общества владеет 50% доли ООО «Русфарм»	Договор поставки товаров №2 от 12.01.2015г (Челфарм – продавец)	Объем поставленных товаров 634 тыс.руб.
ООО «Виталайн»	Единственный участник Общества владеет 50% доли ООО «Виталайн»	Договор поставки товаров Договор №1 от 12.01.2015 года (Челфарм – продавец)	Объем поставленных товаров –128 тыс.руб.
ООО «РУСКО»	Единственный участник Общества владеет 50% доли ООО «РУСКО»	Договор поставки товаров №3 от 15.01.2015 (Челфарм – продавец)	Объем поставленных товаров –20 тыс.руб.
ООО «Ажур»	Единственный участник Общества владеет 50% доли ООО «Ажур»	Договор возмездного оказания услуг № 1 от 07.12.2015 г. (ведение БУ, НУ, кадрового учета)	Объем оказанных услуг 1 990, 2 тыс.руб

6.2. В отчетном периоде директору Обществу были выплачены следующие суммы:
- оплата труда – 1001,9 тыс.руб.:

7. События после отчетной даты

Решение о распределении части чистой прибыли в виде дивидендов за 2021г на момент составления бухгалтерской отчетности принято не было.

8. Информация об арендованных основных средствах

В 2021 г. Обществом на основании договора аренды №31-Ар.Н.М/15 от 01.0915г.), заключенного с ООО «МАНТ» использовались следующие помещения, общей площадью 460 кв.м., номера по плану строения 3,4,5,6,10,11,14,15,16,17,18,19,20,21,22,35,36) , расположенные по адресу : г.Челябинск, Копейское шоссе,49., помещение 15

Стоимость аренды за 2021 г составила 2383,3 тыс.руб., в том числе стоимость возмещаемых арендодателю расходов на электроэнергию, теплоэнергию составила 154 тыс.руб.

9. Информация о претензионно-исковой работе

Иски Обществом в 2021 г не предъявлялись.

Сумма исков, принятых к производству на 31.12.2021г. составила 6950,32руб.

При этом у Общества отсутствуют иски, которые могли бы повлечь негативные последствия в виде невозможности их исполнения или отвлечения значительных оборотных средств для их удовлетворения.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим, возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

8.1. Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество в текущем отчетном периоде не привлекало заемных и кредитных ресурсов для финансирования деятельности, поэтому общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество не использует в расчетах иностранную валюту. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещенным в коммерческих банках, как низкий, так как размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и оценивается как низкий в связи с обеспеченностью собственными оборотными средствами (раздел 2 Пояснительной записки).

9. Организация и осуществление внутреннего контроля

В целях организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе разработана Политика, определяющая порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, в том числе описывающая цель и задачи СВК, а также роли и ответственность ее субъектов. В части ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности функции внутреннего контроля исполняет ООО «Ажур».

Директор ООО «Челфарм» _____ Быстрова Л.Ю.