

Общество с ограниченной ответственностью

«ФармОткрытие»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за период
с 1 января по 31 декабря 2021 г.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	3
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	3
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
2.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	4
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
2.5. ЗАПАСЫ.....	5
2.6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	6
2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	6
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	6
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	6
2.10. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.11. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	7
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	7
2.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	7
2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	8
2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	8
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	9
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
3.2. ЗАПАСЫ.....	9
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	10
3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	11
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
3.9. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	13
4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	14
5.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
5.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	15
5.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФармОткрытие» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФармОткрытие» (Общество), сокращенное название ООО «ФармОткрытие», ИНН/КПП 5005066205/772101001, зарегистрировано ИФНС РФ по г. Воскресенску Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26.11.2018 г., за основным государственным регистрационным номером 1185022006740.

В 2019 году внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы ИФНС за номером 2197749874353 от 31.12.2019.

Юридический адрес: 115419, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР, Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, ПРОЕЗД 2-Й РОЩИНСКИЙ, Д. 8, ПОМЕЩ. XVI, КОМ. 1.

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
1	6	6

1.2. Основные виды деятельности

В 2021 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ФС-99-02-007162	29.04.2019	бессрочно
2	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ФС-99-02-007651	21.01.2020	бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «ФармОткрытие» нет обособленных подразделений филиалов/представительств, как выделенных на отдельный баланс, так и не выделенных на отдельный баланс.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 является Пурисова Ярослава Валерьевна

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и т.к. участником является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников, на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества - Пурисова Ярослава Валерьевна.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является: ООО «Компания «Ск-Аудит».

Юридический адрес: 105064 г. Москва, Хомутовский туп., д. 4, корп. 1, эт. 0, пом. V, т. (495) 651-82-22, ОГРН 1037739801868.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11206027552.

Свидетельство о членстве: № 4618 от 17.08.2012

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ФармОткрытие» на 31.12.2021 не имеет дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2020 г. № 3-уп.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Влияние обязательных к применению с 2022 г. ФСБУ на бухгалтерскую отчетность Общества в силу специфики деятельности незначительно.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ФармОткрытие» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена на 30.12.2021

Инвентаризация товаров и материальных ценностей производится ежегодно на 31 декабря.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в составе основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Общество определяет срок полезного использования объекта основных средств организации при принятии объекта к бухгалтерскому учету, на основании приказа руководителя организации, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счета учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода) с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.7. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (далее ПБУ 8/2010).

В соответствии с ПБУ 8/2010, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.9. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

2.10. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке принятой в договоре.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.12. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание оценочного обязательства по отпускам и вознаграждениям;
- иные.

2.13. Порядок формирования расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.14. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.14. настоящих пояснений.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете в соответствии с Регистром учета временных разниц, представляющим собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств, а также объектов налогового учета, которые имеют отличную от нуля налоговую величину (налоговую стоимость). По каждой статье перечня указывается ее балансовая стоимость, налоговая стоимость и соответствующая временная разница.

Информация о постоянном налоговом расходе (доходе) определяется в соответствии с расчетом как числовая сверка между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль. Отдельный регистр учета постоянных разниц не ведется.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Отчет о финансовых результатах (графа «За январь-декабрь 2020 года»):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2020 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2020 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Выручка	2110	2 443 302	2 423 718	(19 584)	Изменение учетной политики в части учета скидок, премий
Себестоимость продаж	2120	(2 428 888)	(2 324 758)	104 130	
Прочие доходы	2340	104 616	485	(104 131)	
Прочие расходы	2350	(25 111)	(5 526)	19 585	

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.2. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Товары для перепродажи	1210	3010	33962	47048
	ИТОГО		3010	33962	47048

3.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	89388	(-)	-	383774	(-)	-	558101	(-)	-

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
в т.ч. покупатели и заказчики	1230	82495	(-)	-	303332	(-)	-	537507	(-)	-
авансы выданные	1230	4874	(-)	-	6105	(-)	-	12664	(-)	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1230	721	(-)	-	436	(-)	-	199	(-)	-
прочие дебиторы	1230	1298	(-)	-	73901	(-)	-	7731	(-)	-
Итого		89388	(-)	-	383774	(-)	-	558101	(-)	-

Просроченная дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2019 и 31.12.2020 отсутствует, на 31.12.2021 составляет 3 486 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3547	5090	18054
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	3547	5090	18054
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	3547	5090	18054

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов:

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, в том числе:	4111	1 837 243	2 696 656
- авансы полученные (без НДС)	4111	-	150
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(1 881 497)	(2 637 554)
- авансы выданные (без НДС)	4121	(4 551)	(13 706)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Возвраты авансов покупателям и поставщикам;

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 10000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021-2019 гг. не производилось.

3.6. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	419	-	-	(419)	(-)	-	-	-
Кредиты	1510	419	-	-	(419)	(-)	-	-	-

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	631	6	(212)	(6)	-	-	419
Кредиты	1510	-	631	6	(212)	(6)	-	-	419

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Краткосрочные заемные средства - всего			419	-	-	631	6	637	-	-	-
Кредиты	2	30.06.2021	419	-	-	631	6	637	-	-	-
ПРОМСВЯЗЬБА НК ПАО	2	30.06.2021	419	-	-	631	6	637	-	-	-

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1450	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	114223	431544	632257
в том числе:	1520			
поставщики и подрядчики	1520	114149	431470	632076
задолженность по налогам и сборам	1520	70	7	-
прочие кредиторы	1520	4	5	6
Итого		114223	431482	632082

3.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	-	2 266	-	(-)	(-)	2 266
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-	2 266	-	(-)	(-)	2 266

3.9. Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2021 у Общества по договорам аренды находятся во временном владении и пользовании следующие основные средства:

- Нежилое помещение площадью 155,0 кв.м, расположенное по адресу: : 140235, Московская область, Воскресенский муниципальный район, городское поселение Хорлово, рп. Хорлово, пл. Ленина, зд. 1, стр. 1, лит. Б, 2 этаж, помещение №65,66, часть помещения №70, часть помещения №67;
- Нежилое помещение площадью 60,4 кв.м, расположенное по адресу: 115419, г. Москва, 2-й Рощинский проезд, д.8, пом. XVI, комн. 1

По состоянию на 31.12.2020 у Общества по договорам аренды находятся во временном владении и пользовании следующие основные средства:

- Нежилое помещение площадью 155,0 кв.м, расположенное по адресу: : 140235, Московская область, Воскресенский муниципальный район, городское поселение Хорлово, рп. Хорлово, пл. Ленина, зд. 1, стр. 1, лит. Б, 2 этаж, помещение №65,66, часть помещения №70, часть помещения №67;
- Нежилое помещение площадью 51,48 кв.м, расположенное по адресу: 109428, г. Москва, ул. Рязанский проспект, д.24, корп. 1, этаж 7, пом. XI, комн. 36

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021г.	За 2020г.
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	2110	1 638 387	2 423 718
Итого выручка	2110	1 638 387	2 423 718

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	2120	1 546 940	2 324 758
Итого себестоимость продаж	2120	1 546 940	2 324 758

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Транспортно-экспедиционные услуги	2210	10753	10876
Ответхранение	2210	8032	6828
Оплата труда	2210	65776	58255
Услуги по предоставлению ЭТП	2210	1615	1093
Страховые взносы	2210	10423	9232
Прочие	2210	5980	6840
Итого коммерческие расходы	2210	102579	93124

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

За 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	2340, 2350	-	(122)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	2340, 2350	340	(364)
Прочие	2340, 2350	551	(9)
Расходы будущих периодов БГ	2340, 2350	-	(848)
ИТОГО	2340, 2350	1118	(2107)

За 2020 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	2340, 2350	-	(279)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	2340, 2350	87	(216)

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы
Прочие	2340, 2350	398	(542)
Расходы будущих периодов БГ	2340, 2350	-	(4489)
ИТОГО	2340, 2350	485	(5526)

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, и отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного как суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	(12 121)	789
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб. в т.ч.:	2 404	(167)
- Текущий налог на прибыль	0	(167)
- Отложенный налог на прибыль	2404	0
Условный расход (условный доход), тыс. руб.	(2 424)	158
Постоянный налоговый расход (доход), тыс. руб.	(20)	9
Чистая прибыль, тыс. руб.	(9 717)	622

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц:

Наименование показателей	за 2021 г.	за 2020 г.
Отложенный налог на прибыль на начало отчетного периода:	(16)	(16)
Изменение отложенного налогового обязательства:		
- Разница по внеоборотным активам (основные средства)	12	-
Изменение отложенного налогового актива:		
- Разница в налоге на прибыль (убытки прошлых лет)	2 392	-
<i>Итого суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период:</i>	<i>2 404</i>	<i>-</i>
Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода:	2 388	(16)

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2019, 31.12.2020 и информация о них приведена в таблице:

Лицо, являющееся связанной стороной	Основание	Характер отношений
Пурисова Ярослава Валерьевна	Участник общества – 100 % участия, единоличный исполнительный орган	Контроль

Операции со связанными сторонами раскрыты в разделе 5.2 Пояснений

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (тыс. руб.)	64 530	63 003
ИТОГО:		64 530	63 003

В состав управленческого персонала входит генеральный директор, главный бухгалтер, региональный коммерческий менеджер и руководитель тендерного отдела.

5.3. События после отчетной даты

В конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на российских и глобальных рынках. В частности, введены многочисленные ограничения во внешнеэкономической деятельности, резко возросла ключевая ставка, обменные курсы иностранных валют, приостановлены торги на организованном рынке ценных бумаг и др. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

По оценке руководства Общества, указанные события не оказали и не оказывают значительного влияния на деятельность Общества и не ставят под сомнение его способность продолжать непрерывно свою деятельность. Предпринимаются все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, однако, по оценке руководства, такое влияние не будет существенным.

«28» марта 2022 г.

Генеральный директор



Пурисова Я.В.