

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Акционерное общество «Фармацевт Плюс»

Единица измерения тыс. руб.

1. Основные сведения об организации

АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833 КПП 616601001

Дата регистрации 18.03.2020г.

ОГРН 1206100013833

Местонахождение: 344009, г.Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10

Размер уставного капитала – 10 тыс.руб.

Единственным акционером АО «Фармацевт Плюс» 100% обыкновенных акций в количестве 100 штук номинальной стоимостью 100,00 рублей является физическое лицо Бадура Ольга Александровна. Бенефициарный владелец.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2021г. составил 62 человека.

Основным видом деятельности АО «Фармацевт Плюс» является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Лицензия № ФС-99-02-008603 от 25.08.2020г. на осуществление фармацевтической деятельности, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 25.08.2020г.. Срок действия лицензии - бессрочно. Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344009, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10

2. Сведения о связанных сторонах

В состав связанных с Обществом лиц входят:

- директор (единственный акционер) Бадура О.А.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 17 322,9 тыс.руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2021 году составили 4 298 381 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

2020 год 442 534 тыс. руб. (без НДС).

4. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость товара для целей бухгалтерского и налогового учета в 2021 году составила 4 172 180 тыс. руб.

Коммерческие расходы составляют 164 001 тыс. рублей.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 124 875 тыс. руб.

Основной состав прочих доходов:

Денежная премия поставщика 124 659 тыс. рублей

Прочие внереализационные доходы 216 тыс. рублей

При составлении Отчета о финансовых результатах в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 59 146 тыс. руб.

Основной состав прочих расходов:

Денежная премия покупателю 24 845 тыс. руб.

Расходы на слуги банков 1 488

Резерв по сомнительной задолженности 31 540 тыс. руб.

Прочие расходы 1 273 тыс. руб.

При составлении Отчета о финансовых результатах в составе себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Текущий налог на прибыль организации (строка 2411) составляет 5 738 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный Обществом в 2021 году составил 22 275 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2021 год изменена Приказом № 2-УП от 30 декабря 2020г.

Общество применяет перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021года.

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

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. АО «Фармацевт Плюс» формирует регистры налогового учета автоматически на базе данных

налогового/бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники в программе 1С:8.

Определять датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков.

АО «Фармацевт» на 31.12.2021 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 4 609 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 997 дней, срок исполнения — 2022 год.

Резерв сомнительных долгов создается в учёте Общества ежеквартально по состоянию на последнюю отчетную дату квартала на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок, установленный договором.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов, а денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.

Бухгалтерская отчетность АО «Фармацевт Плюс» составляется по формам и предоставляется в сроки, установленные соответствующими действующими законодательными актами.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность АО «Фармацевт Плюс» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19) 2020-2021 года, введение предупредительных мер против её распространения в стране, включая введенные в связи с этим ограничения, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и возможность ее осуществления в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Фармакологическая отрасль, в которой действует Общество, является приоритетной с точки зрения противодействия распространению COVID-19, и негативные последствия в некоторой степени компенсированы ростом заказов. Специфика деятельности общества не подвержена значительному влиянию последствий пандемии.

В связи с тем, что Общество не относится к пострадавшим отраслям, не приостанавливало свою деятельность и учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, руководство основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, планирует, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

11. События после отчетной даты

Из-за обострения геополитической обстановки в феврале 2022 года, были введены дополнительные санкции со стороны ЕС, США и некоторых других стран, эти события привели к обесцениванию рубля, повышению волатильности финансовых рынков, значительному повышению уровня экономической неопределенности в деловой среде России, и могут оказать влияние на текущую деятельность Общества. Поставщики и покупатели Общества являются российскими компаниями, однако будущие экономические условия могут отличаться от ожиданий Общества, т.к. ситуация всё время меняется, любые прогнозы могут стать неактуальными в любой момент. Руководство продолжает отслеживать ситуацию и оценивать возможные последствия.

Директор АО «Фармацевт Плюс»

«31» марта 2022 г.



О.А. Бадура