ООО «ФАРМПРО»
141196, Московская обл., г. Щелково, д. Богослово,
ул. Промышленный проезд, вл. 12
ИНН: 5050126400, КПП: 505001001, ОГРН: 1165050053486

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «ФАРМПРО»

29 марта 2022

1. Основные сведения об организации

- Дата государственной регистрации: «11» июля 2016 г.
- ОГРН: 1165050053486
- ИНН: 5050126400
- КПП: 505001001
- Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по Московской области
- свидетельство серия 50 № 011644615
- Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.
- Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.
- Основной вид деятельности Общества : Оптовая торговля лекарственными средствами. Лицензия ФС-99-02-007836 от 21.05.2020
- Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества: Бобков Виктор Викторович.
- Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
- Для ведения бухгалтерского учета применяется: программный продукт 1С ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3
- В 2021 году размер Уставного капитала не изменялся.
- Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей.
- Учредителем общества является физическое лицо: Наумочкин Валерий Васильевич. В 2021г. изменений в составе учредителей на было.

2. Основа представления информации в отчетности

- Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.
- Учетная политика Общества на 2021 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.
- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
- Допущение о непрерывности деятельности является надлежащей основой для составления отчетности.

- Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировка входящих остатков не проводилась.
- В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснения к ним.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности организации

Уровень существенности показателей с целью их отражения в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 10% к валюте баланса.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

4. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Основные показатели деятельности организации за 2021год:

- Выручка (по основному виду деятельности): 143 689 545 рублей;
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 18 839 222 рублей (без НДС).

Основные статьи расходов, связанных с реализацией в 2021 г. составили (руб.):

Себестоимость продаж:	137 038 243
Затраты :	
амортизация ОС	35 395
аренда помещений, включая коммунальные платежи	2 204 768
фонд оплаты труда	8 139 668
взносы во внебюджетные фонды:	2 161 939
транспортные расходы	548 192
Консультационные, аудит, юридические услуги	1 800 000
прочие расходы	3 949 260

- Прочие доходы организации в 2021 годы составили : 33 712 041 рублей.
- Прочие расходы организации в 2021 годы составили : 15 130 187 рублей.
- Совокупный финансовый результат, полученный в 2021 году составил 7 404 705 рублей, что составляет 0,72 % от финансового результата 2020 году 10 182 815 руб., что составляет 0,28 % от финансового результата 2019 году 36 073 644 руб., что составляет 84,33 % от финансового результата 2018 года 427 763 руб.
- Стоимость чистых активов общества составляет 15 825 864 руб.

5. Сведения о связанных сторонах

- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.
- Учредителем и конечным бенефициаром ООО "ФАРМПРО» является физическое лицо: Наумочкин Валерий Васильевич. Также Наумочкин Валерий Васильевич является акционером или учредителем в таких юридических лицах как Акционерное Общество «Мастерфаст», Общество с ограниченной ответственностью «Компания Фармстор»», Общество с ограниченной ответственностью «Ваше здоровье» , Общество с ограниченной ответственностью «Эстейт Парк».
- Акционерное общество «Мастерфаст», Общество с ограниченной ответственностью «Компания Фармстор», Общество с ограниченной ответственностью «Ваше здоровье», Общество с ограниченной ответственностью «Эстейт Парк» являются аффилированными лицами по отношению к ООО "ФАРМПРО».
- Акционерное Общество «Мастерфаст», Общество с ограниченной ответственностью «Компания Фармстор»», Общество с ограниченной ответственностью «Ваше здоровье», Общество с ограниченной ответственностью «Эстейт Парк» являются связанными сторонами по отношению к ООО "ФАРМПРО».
- Общество осуществляло торговые операции по договорам купли-продажи со связанными сторонами в соответствии со следующей таблицей:

Связанная сторона	Сумма без учета НДС, руб.	Задолженность на 31.12.2021	величина образованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021
Приобретение товаров			
АО «МАСТЕРФАСТ»	48 087 108	-	безналичная, отсрочка платежа 30 к.д
ООО «Компания Фармстор»	85 336 000	0	безналичная, отсрочка платежа 30 к.д

- Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 по операциям со связанными сторонами не создавался. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не списывалась. Фактов осуществления торговых операций между связанными сторонами по ценам, не соответствующим рыночным в 2021г. не было.
- Общество в 2021 г. не получало кредитных денежных средств по договорам займа или по кредитным договорам.
- В качестве обеспечения выполнения государственных контрактов Общество использует также Банковские гарантии, лимиты по выдаче которых открыты в ПАО «Совкомбанк» с общим лимитом 20 000 000 руб. по ставке 1,85% годовых. На 31.12.2021г. лимит выбран на сумму 711 142 руб. Обеспечением по рамочным соглашениям на выдачу банковских гарантий является поручительство юридического лица Акционерное общество «Мастерфаст», Общество с ограниченной ответственностью «Фармрива» и Общества с ограниченной ответственностью «Компания Фармстор», а также физических лиц. Материальные ценности в качестве обеспечения в залог по рамочным соглашениям на выдачу банковских гарантий не передаются. По рамочным соглашениям выдаются банковские гарантии Покупателям (Заказчикам) по государственным контрактам по выигранным аукционам как по 44-ФЗ, так и по 223-ФЗ.

- Размер вознаграждений основному управленческому персоналу, а именно Генеральному директору Общества в 2021г. составил:

тыс.руб.

Вид начисления	Оплата труда	ПФР	ФОМС	ФСС	ФСС (несч. случ.)
Оплата по окладу	2 254	361	115	24	5
Отпуск основной	26	3	1		
Месячная премия	41	4	2		
Премия по итогам работы за год	148	15	8		
Премия квартальная	140	31	7	4	
Единоразовая премия	653	89	33		2
ИТОГО	**3262**	**503**	**166**	**28**	**7**

- Выплата дивидендов в 2021 не производилась.

6 . Оценочные обязательства и оценочные резервы

- Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021г. сформирован на сумму 272 102 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.
- Резерв на оплату отпусков в 2021 году в организации на 31.12.2021г. составляет 79 419 руб., в т.ч. 55 147 руб. по вознаграждениям сотрудникам и 24 272 руб. по страховым взносам.
- Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2021г. в организации сформирован в размере 8 013руб.

7. Условные активы и обязательства

К условным активам и обязательствам Общества отнесены:

- выданные банковские гарантии, в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов:

Срок действия гарантии, ДО		Сумма	Федеральный закон	Гарант
Месяц	Год			
02	22	711 141,75	ФЗ 223	ПАО "Совкомбанк"

- залоги, перечисленные покупателям в качестве обеспечения выполнения государственных контрактов

Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
Государственное унитарное предприятие Республики Мордовия "Фармация"	1300002949	11,62
Итого		**11,62**

- Общество выдало обеспечения, в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, в т.ч.

Пользователь	Документ-основание	сумма, руб.	выгодоприобретатель
ООО "Компания Фармстор"	2161/Т-Г/19 от 27.12.19 (гарантии по 44-ФЗ)	450 000 000	ПАО "Совкомбанк"
ООО "Компания Фармстор"	Фармстандарт 1980/Т-Г/18 от 19.12.2018	450 000 000	ПАО "Совкомбанк"
АО Мастерфаст	133/Т-Г/21 от 27.01.2021 (гарантии 44-ФЗ)	100 000 000	ПАО "Совкомбанк"
ООО Атонфарм	2216/Т-Г/20 от 28.12.20 (гарантии по 44-ФЗ)	100 000 000	ПАО "Совкомбанк"

8. Информация по учету запасов

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно в соответствии с пункт 47 ФСБУ 5/2019. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, с учетом положений п. 2 ФСБУ 5/2019. Период отсрочки (рассрочки) платежа при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки), в котором в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки, установлен свыше 12 месяцев. Фактов приобретения запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в 2021г. не установлено.

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Вид запасов	Сумма на 31.12.2020г., руб.	Сумма на 31.12.2021г., руб.
Остаток на конец периода по счету 10 Материалы	7 226	
Остаток на конец периода по счету 41 Товары на складах	6 830 807	114 488
Остаток на конец периода по счету 14.02 Резервы под снижение стоимости товаров		-8 013
ИТОГО запасы	**6 838 033**	**106 475**

- При расчете фактической себестоимости товаров учтены скидки, премии, бонусы и иные преференции, предоставляемые поставщиками непосредственно связанные с приобретение конкретной единицы запасов (Письмо Минфина России от 18.03.2021 № 07-01-09/19540) и с учетом п. 35 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год.
- Обесценение товаров на складе связано с такими причинами как: ограниченный срок годности товаров, частичная потеря товарами первоначальных потребительских свойств (например, дефекты упаковки).
- Признаков обесценения запасов, учитываемых на счете «Материалы» не установлено ввиду отсутствия фактов изменения спроса и предложения на товар, его морального устаревания, снижения рыночных цен, а также из-за частичной потери товарами первоначальных потребительских свойств и т. д.

- Фактов, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов в отчетном периоде не выявлено.

9. Эквиваленты денежных средств

- На 31.12.2021г. в кредитных организациях депозитов размещено не было, а также не приобретались векселя на предъявителя, привилегированные акции и банковские овердрафты, возмещаемых по требованию.

10. Заработная плата

- Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 отсутствует.

11. Влияние короновирусной инфекции на деятельность Общества в 2021г.

- В 2021г. короновирусная инфекция не оказала влияния на деятельность Общества.
- В 2020 году общество получило кредитные средства в качестве мер по поддержке бизнеса на возобновление деятельности по правилам, утвержденным Постановлением Правительства от 16.05.2020 № 696. В сумме 189 228 рублей. Задолженность по займу на 01.01.2021 года составляет 189 228 рублей. В связи с выполнением всех условий и требований по договору задолженность была списана в 2021 году.

12. Существенные события после отчетной даты

- С введением экономических санкций против Российской Федерации странами Евросоюза, Великобритании, США, Канады и других начиная с 26 февраля 2022г. проблем в отношении своевременных поставок товара не выявлено.

13. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в Приложении 1.

14. Прочая информация

- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- Сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.
- Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
- Информация по сегментам отсутствует.
- Общество и далее намерено продолжать деятельность.

15. Сведения об учетной политике организации

- **Положение об учетной политике** утверждено Приказом № 1/уп от 30/12/2020
- Организация **амортизирует основные средства** линейным способом. Финансовый результат от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке
- **Переоценка объектов основных средств** не производится.
- Организация **амортизирует нематериальные активы** линейным способом.
- **Материально-производственные запасы** принимаются к учету по фактической себестоимости, с учетом положений п. 2 ФСБУ 5/2019.

- **Списание материально-производственных запасов осуществляется** по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за месяц.

Генеральный директор _____ В. В.Бобков
(подпись)

Приложение 1

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	176 504	(18 380)	10 773	328	(172 719)	-	(31 617)	-	-	-	14 887	(272)
	за 2020г.	453 943	(14 265)	126 138	208	(407 164)	-	(39 327)	-	115	3 265	176 504	(18 380)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	161 365	(18 380)	6 153	-	(161 093)	-	(31 617)	-	-	-	6 425	(272)
	за 2020г.	427 863	(14 265)	125 244	7	(391 750)	-	(39 327)	-	-	-	161 365	(18 380)
Авансы выданные	за 2021г.	942	-	221	-	(774)	-	-	-	-	-	389	-
	за 2020г.	532	-	161	-	249	-	-	-	-	-	942	-
Прочая	за 2021г.	14 198	-	4 399	328	(10 852)	-	-	-	-	-	8 073	-
	за 2020г.	25 548	-	733	201	(15 663)	-	-	-	115	3 265	14 198	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2021г.	176 504	(18 380)	10 773	328	(172 719)	-	(31 617)	X	-	-	14 887	(272)
	за 2020г.	453 943	(14 265)	126 138	208	(407 164)	-	(39 327)	X	115	3 265	176 504	(18 380)

Просроченная дебиторская задолженность (тыс.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	(272)	(272)	(18 380)	(18 380)	(14 265)	(14 265)
в том числе: расчеты с покупателями и	(272)	(272)	(18 380)	(18 380)	(14 265)	(14 265)
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей,	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2021г.	189	-	-	(189)	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	189	-	-	-	-	-	-	189
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	166 996	346	65	(166 948)	-	-	-	-	459
	за 2020г.	672 794	88 498	111	(597 787)	-	-	115	3 265	166 996
в том числе: расчеты с поставщиками и	за 2021г.	164 951	2	-	(164 940)	-	-	-	-	13

Приложение 1 (продолжение)

подрядчиками	за 2020г.	558 051	56 172	-	(449 272)	-	-	-	-	164 951
авансы полученные	за 2021г.	1 826	-	-	(1 826)	-	-	-	-	-
	за 2020г.	114 105	1 826	-	(114 105)	-	-	-	-	1 826
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	104	296	62	(67)	-	-	-	-	395
	за 2020г.	548	-	-	(3 709)	-	-	-	3 265	104
кредиты	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	30 500	111	(30 611)	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	115	47	3	(115)	-	-	-	-	50
	за 2020г.	90	-	-	(90)	-	-	115	-	115
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2021г.	166 996	346	65	(166 948)	-	X	-	-	459
	за 2020г.	672 794	88 498	111	(597 787)	-	X	115	3 265	166 996

Просроченная кредиторская задолженность (тыс.)

Наименование показателя	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Всего	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-
	-	-	-

Генеральный директор _____ В. В. Бобков

(подпись)