Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "А-Мега"

за 2021 год

Содержание:

1. Краткая характеристика Общества ……5
   - 1.1 Форма собственности, наименование, дата создания ……5
   - 1.2 Основание деятельности……5
   - 1.3 Место нахождения, ИНН, ОГРН, свидетельство о постановке, телефон, почта……5
   - 1.4 Виды деятельности ……5
   - 1.5 Наличие лицензии ……5
   - 1.6 Среднегодовая численность ……5
   - 1.7 Обособленные подразделения……5
   - 1.8 Уставный капитал……6
2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ……6
   - 2.1 Особенности Учетной политики……6
   - 2.2 Особенности Бухгалтерской отчетности……6
   - 2.3 Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)……6
   - 2.4 Порядок учёта основных средств (ОС)……7
   - 2.5 Вложения во внеоборотные активы ……7
   - 2.6 Переводы в пути……7
   - 2.7 Задолженность покупателей и заказчиков……7
   - 2.8 Порядок формирования доходов……7
   - 2.9 Порядок формирования расходов……7
   - 2.10 Взносы и налоги ……7
   - 2.11 Забалансовые счета……7
   - 2.12 Резерв под обесценение финансовых вложений, Резерв по сомнительным долгам и Резерв предстоящих расходов ……8
   - 2.13 Резервный капитал……8
   - 2.14 Добавочный капитал……8
3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)……8
   - 3.1 Раскрытие информации о нематериальных активов……8
     - 3.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»……8
     - 3.1.2 Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»……8
     - 3.1.3 Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» ……8
   - 3.2 Раскрытие информации об основных средствах (ОС)……8
     - 3.2.1 Строка 1150 «Основные средства»……8
   - 3.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях……8
     - 3.3.1 Строка 1240 «Финансовые вложения»……8
   - 3.4 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах……8
     - 3.4.1 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» ……8
   - 3.5 Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах……8
     - 3.5.1 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»…….. ……8

3.6 Раскрытие информации о Запасах……8
3.6.1 Строка 1210 «Запасы»…….. ……...…...8
3.7 Раскрытие информации о резервах……...9
3.7.1 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»…….9
3.8 Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость……...9
3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности……9
3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»……. ……...….9
3.10 Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах……..9
3.10.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»……... 9
3.11 Раскрытие информации о прочих оборотных активах……10
3.11.1 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»……...……10
3.12 Раскрытие информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров……..…10
3.12.1Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»…… 10
3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеобротных активов)……..…….. 10
3.13.1Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»……..…... 10
3.14Раскрытие информации о заёмных средствах……....10
3.14.1.Строка 1410 «Заёмные средства»……. 10
3.14.2 Строка 1510 «Заёмные средства»……. ……10
3.15 Раскрытие информации об отложенных налоговых обязательствах……..…10
3.15.1 Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ……..11
3.16 Раскрытие информации об оценочных обязательствах……...….11
3.16.1 Строка 1430 «Оценочные обязательства» ……...11
3.16.2 Строка 1540 «Оценочные обязательства» ……...…11
3.17 Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах……11
3.17.1 Строка 1450 «Прочие обязательства» ……....11
3.18 Раскрытие информации о кредиторской задолженности……..…11
3.18.1 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»……... 11
3.19 Раскрытие информации о доходах будущих периодов……11
3.19.1 Строка 1530 «Доходы будущих периодов» ……...…..11
3.20 Раскрытие информации о прочих краткосрочных обязательствах……..11
3.20.1 Строка 1550 «Прочие обязательства» ……..….11
3.21 Раскрытие информации о государственной помощи……..…11
3.22 Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте……12
4. Раскрытие информации о результатах деятельности (Отчёт о финансовых результатах)……...12
4.1 Раскрытие информации по выручке……12
4.2 Раскрытие информации о себестоимости……12
4.3 Раскрытие информации о коммерческих расходах……....12
4.4 Раскрытие информации об управленческих расходах……...….12

4.5 Раскрытие информации о доходах от участия в других организациях……..…..13
4.6 Раскрытие информации о процентах к получению……13
4.7 Раскрытие информации о процентах к уплате……..……..…...13
4.8 Раскрытие информации по прочим доходам…….…13
4.9 Раскрытие информации по прочим расходам……..…..13
4.10 Раскрытие информации по статье «Прочее»……..…13
5. Чистые активы…….....14
6. Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности……..…...15
6.1 Информация о реорганизации……..15
6.2 Корректировки в связи с изменением Учётной политике…….…..…15
6.3 Корректировки в связи с выявленными ошибками……..…15
6.4 Операции со связанными сторонами……....….15
6.5 События после отчётной даты…….....15
6.6 Информация о прекращаемых операциях……..……...16
6.7 О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях……..…...16

1. Краткая характеристика.

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "А-Мега"
Сокращенное наименование: ООО " А-Мега "
Зарегистрировано ИФНС России №9 по Красноярскому краю
Дата создания:.09 июля 2019г.

1.2 Основание деятельности: Устав утвержден решением внеочередного общего собрания участников ООО "А-Мега"
. Протокол № 2 от 22.11.2021

1.3 Место нахождения Общества:
Юридический адрес: 412210, 662543, Красноярский край, Лесосибирск г, Белинского ул, д. 17, помещ.83/1
Фактический адрес: 412210, 662543, Красноярский край, Лесосибирск г, Белинского ул, д. 17, помещ.83/1
ИНН 2411029867
ОГРН 1192468024264
e-mail: amega@fastmail.com

1.4 Виды деятельности ООО «А-Мега»:
Основной вид деятельности:
Код ОКВЭД – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).
Дополнительные виды деятельности:
Код ОКВЭД – 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.
Код ОКВЭД – 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.
Код ОКВЭД – 52.10.9 – Хранение и складирование прочих грузов
Код ОКВЭД – 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Код ОКВЭД – 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Код ОКВЭД – 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.5 Наличие лицензии на осуществление фармацевтической деятельности:

Лицензия ЛО-24-02-002114 от 04.12.2019г.
.

1.6 Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021г. составила 3 человека.

1.7 Обособленные подразделения

ООО "А-Мега" имеет обособленные подразделения:
662543, Красноярский край, Лесосибирск г, Белинского ул, д. 17,пом.83/1
662543, Красноярский край, Лесосибирск г, Победы ул, д. 50,пом.78

1.8 Уставный капитал Общества оплачен полностью, размер 10 000 руб.

2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Учетная политика призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, информации об объектах учета, как доходы, расходы, имущественные права и обязательства Общества. Учетная политика Общества подготовлена на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. С 01.01.2021г. внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом выбран перспективный метод отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год сформированы с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.2 ООО "А-Мега" в 2021 году в период с 01.01.2021г. по 30.09.2021г. применяло УСНО (доходы минус расходы) , с 01.10.2021г. применяло общий режим налогообложения.
Бухгалтерская отчетность ООО "А-Мега" сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки. При подготовке отчетности учтены все события, факты хозяйственной деятельности и относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

В отчетности отражены активы и обязательства Общества. Активов и обязательств собственников и других организаций (допущение имущественной обособленности) Общество не имеет.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие» 8.2 (не типовая). Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.3 Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, но не более 40 000 руб. за единицу,

отражаются в составе МПЗ. Отражаются на счете 10.

Обществом принято решение отражать последствия применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, следовательно, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения учетную политику о порядке отражения полученных от поставщиков скидок: до 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки отражались в Отчете о финансовых результатах (ОоФР) в составе строки 2340 «Прочие доходы»; с 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки уменьшают показатель себестоимости проданных товаров по строке 2120 «Себестоимость продаж» ОоФР (в части скидок, относящихся к реализованным товарам), уменьшают сумму прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» ОоФР (в части скидок, относящихся к списанным товарам), уменьшают стоимость товаров в закупочных ценах без НДС по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса (в части скидок, относящихся к нереализованным товарам), следовательно, показатель Чистой прибыли (убытка) по строке 2400 ОоФР и показатель Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ББ на 31.12.2021г. уменьшается на сумму скидок, относящихся к нереализованным товарам.

.

2.4 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, отражаются на счете 01.

Амортизация начисляется линейным способом, отражается на счете 02. Не подлежат амортизации земельные участки, полностью самортизированные объекты (не списанные с бухгалтерского баланса).

2.5 Вложения во внеоборотные активы отражаются на счете 08 по стоимости приобретения.

2.6 Для отражения денежных переводов в пути Общество применяет счет 57.

2.7 Задолженность покупателей и заказчиков по работам, услугам установлена исходя из цен, указанных в договорах между ООО "А-Мега" с покупателями и заказчиками. Задолженность покупателей при розничной торговле товарами не образуется.

2.8 Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, работ, услуг за вычетом НДС, которая учитывается на счете 90.1, 90.3.

Остальные доходы признаются прочими доходами и учитываются на счете 91.1.

2.9 Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются себестоимость проданных товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 90.2.

Коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг – учитываются на счете 44 в разрезе статей затрат.

Остальные расходы признаются прочими и учитываются на счете 91.2.

2.10 Взносы и налоги с ФОТ начисляются на каждого работника с использованием счетов 68, 69.

2.11 Ведется учет объектов на забалансовых счетах при наличии соответствующих операций.

2.12 Резервы по сомнительным долгам по счету 63 и оценочное обязательсто по неотгулянным дням отпуска по счету 96 не формировались. Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не начислялся ввиду отсутствия финансовых вложений.

2.13 Резервный капитал отсутствует.
2.14 Добавочный капитал отсутствует.

3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)

3.1 Раскрытие информации о нематериальных активах:
3.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы» - Нематериальных активов Общество не имеет.
3.1.2 Строка 1120 «Результаты исследований и разработок» Общество не имеет.
3.1.3 Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» Общество не имеет.

3.2 Раскрытие информации об основных средствах:
3.2.1 Строка 1150 «Основные средства». Общество не имеет.
В 2021 году переоценка ОС не проводилась.
Основных средств, полученным по договорам лизинга в 2021г. ООО "А-Мега» не имеет.

3.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях
3.3.1 Строка 1240 «Финансовые вложения» - Финансовые вложения краткосрочные по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.
Строка 1170 « Финансовые вложения» - Финансовые вложения долгосрочные по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют..
3.4 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах:
3.4.1 Строка 1180 ББ «Отложенные налоговые активы» - Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.
3.5 Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах:
3.5.1 Строка 1190 ББ «Прочие внеоборотные активы» у Общества отсутствуют.

3.6 Раскрытие информации о Запасах:
3.6.1 Строка 1210 «Запасы»
В составе запасов по строке 1210 ББ в сумме 6 693 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.6.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	2 305		17 773	(13 385)				6 693	
	5420	за 2020 г.	0		30 692	(28 387)				2 305	-
в том числе: Сырье, материалы и другие	5401	за 2021 г.	0	-	442	(442)		-		0	-

аналогичные ценности	5421	за 2020 г.	0	-	-	-		-		0	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	2 305		17 331	(12 943)				6 693	-
	5423	за 2020 г.	0		30 692	(28 387)				2 305	-

3.7 Раскрытие информации о резервах.

3.7.1 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей

3.8 Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по строке 1220 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г.составляет 675 тыс. руб..

3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности.

3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 ББ в сумме 150 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.9.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	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, операции)	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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	1 018	-	11 190	-	11 993	65	-	-	-	-	150	-
	5530	за 2020 г.	-	-	31 623	-	30 605	-	-	-	-	-	1 018	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020 г.	-	-	27 890	-	26 938		-	-	-	-	952	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	-	-	6 212	-	6 092	7	-	-	-	-	113	-
	5532	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021 г.	-	-	4 978	-	4 884	57	-	-	-	-	37	-
	5533	за 2020 г.	-	-	3 733	-	3 667	-	-	-	-	-	66	-

3.10 Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах

3.10.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 ББ в сумме 687 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.10.1 тыс. руб.

№	Наименование	Остаток на 01.01.2021г.	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.2021
1	Счёт 50 «Касса»	53	12730	12 569	214
2	Счёт 51 «Расчётный счет»	1 432	32 621	33 778	275
	Счёт 57 «Переводы в пути»	0	38 614	38 416	198
	Итого	**1485**	**83 965**	**84 763**	**687**

3.11 Раскрытие информации о прочих оборотных активах.

3.11.1 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 ББ в сумме 26 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Таблица № 3.11.1 тыс.руб.

№	Наименование	Остаток на 01.01.2021г.	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.2021
1	Недостачи и потери от порчи ценностей	2	10	10	2
2	НДС с авансов полученных, не принятый к вычету	0	60	36	24
	Итого	**2**	**70**	**46**	**26**

3.12 Раскрытие информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров

3.12.1 Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - Общество не выкупало доли у учредителей.

3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеобротных активов)

3.13.1 Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» - в отчетном периоде Общество не проводило переоценку внеоборотных активов, Добавочный капитал отсутствует.

3.14 Раскрытие информации о заёмных средствах

3.14.1 Строка 1410 «Заёмные средства» - Общество не имеет долгосрочных заёмных средств

3.14.2 Строка 1510 «Заёмные средства» - Общество не имеет краткосрочных заёмных средств.

3.15 Раскрытие информации об отложенных налоговых обязательствах

3.15.1 Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Общество не имеет.

3.16 Раскрытие информации об оценочных обязательствах
3.16.1 Строка 1430 «Оценочные обязательства» - долгосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.
3.16.2 Строка 1540 «Оценочные обязательства» - краткосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

3.17 Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах
3.17.1 Строка 1450 «Прочие обязательства» Общество не имеет.

3.18 Раскрытие информации о кредиторской задолженности.
3.18.1 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»
В составе информации о кредиторской задолженности по строке 1520 ББ в сумме 9 041 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.18.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	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				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	4 990	20 081	-	12 865	3 165	-	-	-	9 041
	5580	за 2020 г.	-	35 849	-	30 859	-	-	-	-	4 990
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	-	14 235	-	6 099	-	-	-	-	8 136
	5581	за 2020 г.	-	32564	-	27 712	-	-	-	-	4 852
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	-	1 143	-	910	-	-	-	-	233
	5583	за 2020 г.	-	3 045	-	3 009	-	-	-	-	36
прочая	5566	за 2021 г.	-	4 703	-	866	3 165	-	-	-	672
	5586	за 2020 г.	-	240	-	138	-	-	-	-	102

3.19 Раскрытие информации о доходах будущих периодов
3.19.1 Строка 1530 «Доходы будущих периодов» Общество не имеет.

3.20 Раскрытие информации о прочих краткосрочных обязательствах
3.20.1 Строка 1550 «Прочие обязательства» Общество не имеет.
3.21 Раскрытие информации о государственной помощи.
Обществу в 2021 году государственные субсидии не предоставлялись.

3.22 Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Общество не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

4. Раскрытие информации о результатах деятельности (Отчёт о финансовых результатах)

4.1 Раскрытие информации по выручке. Строка 2110 «Выручка»

Таблица № 4.1 тыс. руб.

	Наименование показателя	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
1	Выручка (медикаменты)	12 666	22 539
	Итого	**12 666**	**22 539**

4.2 Раскрытие информации о себестоимости. Строка 2120 «Себестоимости продаж»

Таблица № 4.2 тыс. руб.

	Наименование показателя	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
1	Себестоимость (медикаменты)	8 888	21 656
	Итого	**8 888**	**21 656**

4.3 Раскрытие информации о коммерческих расходах. Строка 2210 «Коммерческие расходы»

Состав коммерческих расходов:

Таблица № 4.3 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Прочие расходы	5 498	162
Районный коэффициент	119	0
Расходы на IT-услуги	86	0
Расходы на аренду объектов недвижимости	748	850
Расходы на коммунальные услуги	6	0
Расходы на рекламу	79	0
Расходы на ремонт основных средств	16	0
Расходы на услуги связи (Интернет, телефон, телеграф, почта)	1	0
Расходы по малоценным основным средствам	38	0
Расходы по оплате труда	1 090	550
Страховые взносы	264	169
ИТОГО:	**7 945**	**1 731**

4.4 Раскрытие информации об управленческих расходах. Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы у Общества отсутствуют.

4.5 Раскрытие информации о доходах от участия в других организациях. Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»
Доходы от участия в других организациях у Общества отсутствуют.

4.6 Раскрытие информации о процентах к получению.
Строка 2320 «Проценты к получению»
Проценты к получению у Общества отсутствуют

4.7 Раскрытие информации о процентах к уплате.
Строка 2330 «Проценты к уплате»
Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.8 Раскрытие информации по прочим доходам. Строка 2340 «Прочие доходы»

Таблица № 4.8 тыс. руб.

Наименование	**Оборот за 2021г.**	**Оборот за 2020г.**
Выручка по договору комиссии	0	1 064
Прибыль прошлых лет	3 165	0
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	449	13
Скидка полученная	321	0
ИТОГО:	**3 935**	**1 077**

4.9 Раскрытие информации по прочим расходам. Строка 2350 «Прочие расходы»

Таблица № 4.9 тыс. руб.

Наименование	**Оборот за 2021г.**	**Оборот за 2020г.**
Непроизводственные затраты	49	400
Услуги банка	273	0
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	13	0
ИТОГО:	**335**	**400**

4.10 Раскрытие информации по статье «Прочее». Строка 2460 «Прочее»

Таблица № 4.10 тыс. руб.

Наименование	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
Налоги	72	10
ИТОГО:	**72**	**10**

5. Чистые активы.

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составили –810 тыс. руб., что на 629 тыс. руб. меньше по сравнению с чистыми активами на 31.12.2020г. -181тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	6 693	2 305	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	675	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	150	1 018	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	687	1 475	10
Прочие оборотные активы	1260	26	-	-
ИТОГО активы	**-**	**8 230**	**4 808**	**10**

Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-

Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	9 041	4 990	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	**-**	**9 041**	**4 990**	**-**
Стоимость чистых активов	**-**	**(810)**	**(181)**	**10**

6. Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности

6.1 Информация о реорганизации

Директором ООО "А-Мега" решение о проведении реорганизации не принималось.

6.2 Корректировки в связи с изменением Учётной политики.

С 01.01.2021г. внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом выбран перспективный метод отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год сформированы с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения учетную политику о порядке отражения полученных от поставщиков скидок: до 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки отражались в Отчете о финансовых результатах (ОоФР) в составе строки 2340 «Прочие доходы»; с 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки уменьшают показатель себестоимости проданных товаров по строке 2120 «Себестоимость продаж» ОоФР (в части скидок, относящихся к реализованным товарам), уменьшают сумму прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» ОоФР (в части скидок, относящихся к списанным товарам), уменьшают стоимость товаров в закупочных ценах без НДС по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса (в части скидок, относящихся к нереализованным товарам), следовательно, показатель Чистой прибыли (убытка) по строке 2400 ОоФР и показатель Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ББ на 31.12.2021г. уменьшается на сумму скидок, относящихся к нереализованным товарам.

6.3 Корректировки в связи с выявленными ошибками.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не выявлялись, корректировки отсутствуют.

6.4 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2021 году не производились.

6.5 События после отчётной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год являются начало проведения специальной операции на Донбассе с 24.02.2022г. и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Начало проведения специальной операции на Донбассе с 24.02.2022г. оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что проведение самой специальной операции и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации могут повлиять на деятельность компаний в Российской Федерации из различных отраслей.

Обществом проведена оценка влияния проведения специальной операции и введения экономических санкций. Хозяйственные процессы Общества функционируют в полном объеме. До даты утверждения бухгалтерской отчетности за 2021 год данные факторы не оказали негативного воздействия на нарушение поставок, наблюдается рост спроса на лекарственные средства. Все платежные обязательства перед поставщиками товаров, работ, услуг, сотрудниками, государственными органами осуществляются Обществом своевременно и в полном объеме.

6.6 Информация о прекращаемых операциях.

Общество в 2021 году прекращение деятельности не осуществляло.

6.7 О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в 2021 году не выявлено.

В 2022 году на деятельность компаний разных отраслей будет оказывать влияние проведение специальной операции на Донбассе и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации. Последствием введения экономических санкций могут стать снижение/прекращение поставок медикаментов в Российскую Федерацию зарубежными производителями, однако, Правительство РФ предпринимает меры для разработки отечественных аналогов импортных медикаментов и развития собственного производства большинства медицинских препаратов. На фоне повышения спроса на лекарственные средства в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год возможно последующее снижение спроса в 2022 году на лекарственные средства за счет наличия у населения определенного запаса. Кроме того, в 2022 году возможно снижение спроса у населения на лекарственные средства, не относящиеся к ЖНВЛП, а так же биологически-активные добавки за счет общего роста уровня цен и необходимости перераспределения расходов в пользу товаров первой необходимости.

Директор _____/Жигалова Т.В./

«_30_» марта 2022 г.