Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЕВРОВЕТФАРМ»
за 2021 год

Оглавление

1.	Общие сведения	3
1.1.	Информация об Обществе	3
1.2.	Сведения об уставном капитале	3
2.	Представление бухгалтерской отчетности	3
3.	Сведения об учетной политике	3
4.	Расшифровка и характеристика отдельных показателей БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4.1.	Нематериальные активы	7
4.2.	Финансовые вложения	7
4.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
4.4.	ЗАПАСЫ	7
3.1.	дебиторская задолженность	7
3.2.	Денежные средства	8
3.3.	Прочие оборотные активы	8
3.4.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.5.	кредиторская задолженность	8
3.6.	Оценочные обязательства	8
3.7.	Коммерческие расходы	9
3.8.	Прочие доходы и расходы	9
3.9.	Подход к представлению денежных потоков в «Отчет о движении денежных средств»	9
4.	Информация о связанных сторонах	10
5.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	10
6.	Информация о непрерывности деятельности	10
7.	События после отчетной даты	11
8.	Информация о договорах аренды (субаренды) нежилых помещений	11
9.	Судебные разбирательства	11
10.	прочая информация	11

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОВЕТФАРМ» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением Единственного учредителя от 18.01.2018.

Дата государственной регистрации: 01 февраля 2018 год

Основной государственный регистрационный номер 1187746103148

ИНН/КПП 7728396329 / 772801001

Форма собственности: частная собственность

Основной вид деятельности – 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Адрес места нахождения: 117420, г.Москва, ул.Намёткина, д.14, кор.2, эт.4, пом I, ком.414.

Среднесписочная численность сотрудников составила:

- 2021 год - 37 человек.

Генеральный директор Общества – Егоров Петр Николаевич

Информация об участниках:

Участники Общества по состоянию на 31.12.2021 года:

- Ерофеев Валерий Николаевич – доля 40%
- Айсну Марина Дмитриевна – доля 30%
- Дедов Виталий Владимирович – доля 30%.

1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества составляет 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учета и отчетности.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Организация не переоценивает основные средства.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом, путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА (регулирующей величины).

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

-затраты по доставке товара.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней (взвешенной).

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает **кредиторской задолженностью:**

✓ задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные

действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает **дебиторской задолженностью:**

✓ задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет и раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (пункт 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Займы и кредиты полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы и расходы

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров, услуг по договору комиссии, производство на давальческой основе. Доходами от реализации признается выручка от всех поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, ремонтом и техническим обслуживанием, вне зависимости от завершенности оформления или подписания документа

подтверждающего выручку. Доходы, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ.

Расходы организации подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Прямыми расходами при производстве на давальческой основе, считаются исключительно: материальные затраты, исключительно непосредственно связанные с производством и вознаграждение подрядчику при производстве на давальческой основе; остальные расходы в связи с их условной постоянностью прямыми не считать.

В части торговой деятельности, в составе прямых затрат организацией учитываются исключительно стоимость приобретения товаров и суммы расходов на приобретение, учтенные в бухгалтерском учете. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены, в том числе в части учтенной суммы транспортных расходов.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженные в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом.

Учет курсовой разницы

Курсовой разницей Общество признает:

разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или

отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленным НК РФ в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом.

4. РАСШИФРОВКА И ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

–

4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

–

4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка	Сумма, тыс. руб, 31.12.2021	Сумма, тыс. руб. 31.12.2020
Офисное оборудование	551	624
Транспортные средства	131	159
Машины и оборудование	161	-
Итого	**843**	**783**

4.4. ЗАПАСЫ

Расшифровка	Сумма, тыс. руб, 31.12.2021	Сумма, тыс. руб, 31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	30 565	13 864
Готовая продукция	14 147	12 468
Товары для перепродажи	184 470	170 446
Товары и готовая продукция отгруженные	1 003	-
Итого	**230 185**	**196 778**

3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает в себя следующие группы:

Расшифровка	Сумма, тыс. руб. 31.12.2021	Сумма, тыс. руб. 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	157 436	129 733
Авансы выданные	4 446	13 029
Прочая	2 288	3 417
Итого	**164 038**	**146 179**

3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают в себя суммы денежных средств на расчетных счетах Общества в валюте и рублях, в кассе.

3.3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Расшифровка	Сумма, тыс. руб. 31.12.2021	Сумма, тыс. руб. 31.12.2020
НДС начисленный по отгрузке	131	-
Расходы будущих периодов	334	233
Итого	**465**	**233**

3.4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

-

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующими группами:

Расшифровка	Сумма тыс. руб., 31.12.2021	Сумма тыс. руб., 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	447 452	408 489
Расчет с бюджетом по налогам и взносам	4 186	4 345
Авансы полученные	230	-
Прочая	1 557	1 597
Итого	**453 425**	**414 431**

3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31.12.2020 и на 31.12.2021 в составе оценочных обязательств отражено обязательство по предстоящим выплатам сотрудникам по отпускам:

Резервы начисленные	31.12.2021 тыс. руб.	31.12.2020 тыс. руб.
Оценочные обязательства	4 127	2 244

3.7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены в таблице:

Наименование показателя	за 2021г., тыс. руб.	за 2020г., тыс. руб.
Коммерческие расходы	141 436	109 663

3.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества включают в себя следующие компоненты:

Вид дохода	2021 год, тыс.	2020 год, тыс.
Курсовые разницы	9 838	17 974
Доходы, связанные с покупкой и продажей	-	-
Прочие доходы	637	921
Итого	**10 475**	**18 895**

Прочие расходы Общества включают в себя следующие компоненты:

Вид расхода	2021 год, тыс.	2020 год, тыс.
Курсовые разницы	13 228	9 695
Расходы на услуги банков	1 152	470
Прочие расходы	2 793	2 749
Итого	**17 173**	**12 914**

3.9. ПОДХОД К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Подход к представлению денежных потоков основывался на Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Денежными потоками не являлись:

- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

- иные аналогичные платежи и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой.

Операции купли-продажи валюты отражаются свернуто в отчете о движении денежных средств.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей соблюдения требований п. 27 ПБУ 4/2009 и ПБУ 11/2008 выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций за 2021 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов
Индивидуальный предприниматель Кузьминцев Александр Александрович	Оказание транспортно-экспедиционных услуг, сдача автомобиля в аренду	13 272	3 510	Перечисление денежных средств на расчетный счет

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ограничительные политические и экономические меры, введённые рядом стран в отношении Российской Федерации, негативно повлияли на экономическую ситуацию и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Введены ограничения на открытие, ведение о осуществление операций с определёнными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. Санкции наложены на российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряд физических лиц и введены ограничения на рынки капитала, кредитов и займов. Более того существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику России и уже привели к снижению курса российского рубля и повышению волатильности и неопределенности в российской экономике. Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство компании продолжает осуществлять деятельность и внимательно следит за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторов, влияющих на непрерывность деятельности и возможность исполнения обязательств в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не было.

У руководства нет никаких намерений или потребности в прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или в обращении за защитой от кредиторов. Информация о экономической и политической неопределенности отражена в разделе «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не были введены никакие изменения.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ (СУБАРЕНДЫ) НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

Предмет договора	Контрагент	Договор
1	2	3
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Намёткина, дом №14, корп. 2, эт. 4, пом. I, комн. 414	ООО «Виартон»	договоры аренды: №572/К2 от 01.11.2020 №719/К2 от 01.10.2021
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Коштоянца, д. 20, корп. 2, оф. 1	Индивидуальный предприниматель Бонашевский Владислав Александрович	договоры аренды: №30 от 01.12.2020 №37 от 01.11.2021
Складские помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Рябиновая, д. 41А	ЗАО «Фирма «Продснаб 93»	договоры аренды: №080 от 01.11.2020 №070 от 01.10.2021

9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В отношении Общества не ведутся судебные разбирательства, прочие условные активы и обязательства отсутствуют.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий нет.

Прекращенных операций (деятельности) не имеется.

Генеральный директор ООО «ЕВРОВЕТФАРМ» _____/ Егоров П.Н./