



ООО "ЛЕСАН фарма"

344092, г. Ростов-на-Дону, ул. Волкова, 18,
тел.: (863) 3333-161 ИНН 6161051021 КПП 616101001
р/с 40702810252090018300 в Юго-Западный банк ПАО Сбербанк
гор. Ростов-на-Дону к/с 30101810600000000602 БИК 046015602

Руководителю
Межрайонной ИФНС № 23
по Ростовской области

Предоставляем уточненную бухгалтерскую годовую отчетность за 2021 год, в связи техническими корректировками, внесенными в Форму №3 "Отчет об изменении капитала" и Форму №4 "Отчет о движении денежных средств". В бухгалтерский баланс, Форму №2 "Отчет о прибылях и убытках", Расчет стоимости чистых активов изменения не вносились.

Генеральный директор

Данилевская Г.Ю.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ООО Лесан фарма
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах в текстовой форме за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Лесан фарма»

Юридический адрес: 344092, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Волкова, 18.

Фактический адрес: 344064, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Днепроградская, 9а.

Дата государственной регистрации: 18.01.2008г.

ОГРН: 1086161000200

ИНН: 6161051021

КПП: 616101001

Зарегистрировано в ИФНС №23 по РО 18. 01. 2008г.

Свидетельство №2156196423260.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 90 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 1 000 000 рублей.

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной управленческий персонал Общества.
 ООО "ЛЕСАН фарма"

Ф.И.О.	Должность
Бережнова Алла Васильевна	Заведующий складом организации оптово /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами/
Бурдасова Екатерина Александровна	Начальник отдела /Отдел качества, ОП г. Краснодар/
Буркова Анастасия Викторовна	Начальник смены /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами ОП г. Краснодар
Гайворонская Людмила Тимофеевна	Директор по складской логистике и транспорту /Администрация, ОП г. Краснодар/
Данилевская Галина Юрьевна	Генеральный директор /Администрация./
Каширский Сергей Михайлович	Главный энергетик /Администрация, ОП г. Краснодар/
Кукуев Дмитрий Юрьевич	Заместитель заведующего складом организации оптовой торговли лекарственными и средствами /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами
Мальцев Виктор Валентинович	Руководитель службы /Служба безопасности, ОП г. Краснодар/
Мамбедиев Азиз Расимович	Заведующий складом /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами ОП г. Симферополь
Насопыркина Светлана Павловна	Директор по работе с ключевыми клиентами /Администрация/
Подветельнова Мария Петровна (совм.)	Заведующий складом организации оптовой торговли лекарственными средствами /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами ОП г. Краснодар
Прокопенко Елена Викторовна	Начальник смены /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами ОП г. Краснодар
Руфова Светлана Васильевна	Начальник отдела /Отдел приемки, ОП г. Краснодар/
Сальков Дмитрий Геннадиевич	Начальник смены /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами ОП г. Краснодар
Сальник Елена Васильевна	Начальник/Отдел приемки товара/
Черничкина Ольга Викторовна	коммерческий директор /Администрация/
Чиканов Александр Владимирович	Начальник смены /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами/
Щербаков Сергей Васильевич	Начальник смены /Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами ОП г. Симферополь

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики Общества.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. № 34н, в соответствии с учетной политикой **ООО** Лесан фарма, утвержденной приказом от 29 декабря 2020 года №1УП «Об учетной политике **ООО** Лесан фарма в целях бухгалтерского учета», а так же исходя из действовавших в 2021 году положений по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России № 26н от 30.03.2001 г.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные активы с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года переоценка объектов основных средств не производится.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.

Оценка материалов на конец отчетного периода производилась по их средней себестоимости.

Спецодежда, вне зависимости от срока службы, учитывается в составе материально – производственных запасов. Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается на расходы в момент передачи ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из

сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на расходы в полном объеме при их передаче в эксплуатацию.

В связи вступлением в силу ФСБУ 5/2019 с 01.01.2022г. компания переходит на новые правила учета запасов ретроспективно ([п. 47 ФСБУ 5/2019](#)).

По состоянию на 30.12.2021 проанализированы остатки товарно-материальных ценностей, находящихся на складах предприятия.

В результате не установлены основания для списания малоценных предметов, т.к. товарно-материальные ценности не соответствуют определению материально-производственных запасов по введенному ФСБУ 5/2019.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

1) платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;

2) расходы, связанные с использованием объектов нематериальных активов, (например, расходы на адаптацию программ ЭВМ и связанные с ними дополнительные расходы на услуги агента);

3) расходы на приобретение лицензий;

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

2.7. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в основном, по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им к оплате расчетных документов).

Учет выручки ведется по видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности Общества является *продажа фармацевтической продукции*

Выручка от продаж отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, признаны прочими поступлениями. В состав прочих доходов Общества отнесены:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации МПЗ;
- доходы от реализации других активов;
- поступления в возмещение причиненных убытков;

- штрафные санкции, признанные по хозяйственным договорам;
- другие доходы.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы.

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
- б) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами.

Общество не создает резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Общество формирует оценочные обязательства по выплате отпускных работникам на предстоящую оплату отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков состоит из двух частей:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, т.е. среднего заработка,
- резерв на предстоящую оплату страховых взносов по внебюджетные фонды, в том числе страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При расчете резерва на предстоящую оплату отпусков учитываются дни ежегодного основного оплачиваемого отпуска и дни ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предоставляемого работникам в соответствии с Трудовым договором.

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежемесячно перед начислением заработной платы.

Рассчитывается резерв на предстоящую оплату отпусков, причитающихся работникам каждого подразделения, на конец отчетного периода (месяца), как средний дневной заработок умноженный на количество дней отпуска, причитающихся работнику.

Резерв на предстоящую оплату страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как резерв на оплату отпусков умноженный на тариф страховых взносов, установленных на отчетный год.

В конце отчетного года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков с целью его уточнения исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных страховых взносов.

2.9. Налоги

НДС:

Общество признавало моментом определения налоговой базы в целях налогообложения наиболее раннюю из следующих дат:

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

Налог на добавленную стоимость уплачивается по месту постановки на учет Общества в налоговом органе.

Налог на прибыль:

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Прочие налоги:

По прочим налогам (налог на имущество, земельный налог и др.) моментом возникновения налоговых обязательств являлся период, к которому относится налоговая декларация.

2.10. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», поскольку по своей сути представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

2.11. Формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- оплаты от покупателей
- оплаты поставщикам
- налогов

При этом для отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

2.11. Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет **5% и более от показателя статьи**. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.12. Система внутреннего контроля

В соответствии с законодательством Российской Федерации объектами внутреннего контроля являются совершаемые факты хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленного на обеспечение соблюдения требований законодательства РФ, локальных нормативных актов, обеспечивается системой внутреннего контроля путем, в том числе:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правильности оформления, достоверности, системы проверки, подписания, утверждения, первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- соблюдения полноты и своевременности представления первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- проверки и подписания бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения инвентаризации активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и формирования акта сверки;
- организации хранения документов бухгалтерского и налогового учета в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной в установленном в Обществе порядке, сдачи документов в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения в соответствии с локальными нормативными актами;
- исключения возможности несанкционированного изменения данных, контроля за предоставлением прав доступа и разграничением полномочий в информационных системах, за внесением изменений в настройки информационных систем в части бухгалтерского и налогового учета в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявления рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке и др.

Председатель комиссии Данилевская Галина Юрьевна

Члены комиссии:

Начальник отдела качества Бурдасова Екатерина Александровна

Директор по складской

логистике и транспорту Гайворонская Людмила Тимофеевна.

2.13. Информация о прекращении деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства в соответствии с Положением о бухгалтерском учете 8/2010 отсутствуют.

2.15. Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст.13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 № 273-ФЗ

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции: обеспечение сотрудничества с надежными контрагентами, недопущение составления неофициальной отчетности, проведение антикоррупционного просвещения сотрудников.

2.16. Управление рисками

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством ООО данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три предшествующих календарных года деятельности. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

По оценке руководства, у ООО Лесан фарма отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

Управление финансовыми рисками В ходе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели ООО «Лесан фарма».

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала ООО Лесан фарма. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Ценовой риск ООО Лесан фарма не проводит операций с финансовыми инструментами, стоимость которых подвергается риску изменения стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Общества. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности у Общества отсутствует значительная концентрация кредитного риска.

Денежные средства и аккредитивы размещаются в крупных российских банках с высокими внутренними кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и аккредитивы не просрочены и не обесценены.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам. В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности Общества за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне. Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется руководством Общества. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь на обесценение дебиторской задолженности.

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Общества выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Общество старается поддерживать стабильность источников финансирования. Общество инвестирует средства в финансирование ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и органично реагировать на непредвиденные требования к ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты, инвестиции, предназначенные для оказания услуг и инвестиции, имеющиеся в наличии для оказания услуг. По оценкам руководства, в случае необходимости удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности денежные средства, банковские депозиты, инвестиции, предназначенные для оказания услуг и имеющиеся в наличии для оказания услуг, входящие в портфель ликвидных активов, могут быть реализованы с получением денежных средств в течение одного дня. В дополнение к управлению денежными средствами Общество снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий.

Страновые и региональные риски. Экономика РФ, как и большинства развивающихся стран, в значительной степени зависит от конъюнктуры развитых рынков. Россия производит большое количество сырьевых товаров, в частности, природный газ, нефть, энергоресурсы. Положение на мировых сырьевых рынках будет непосредственно отражаться на дальнейшем развитии РФ. При резком снижении цен на нефть и другие сырьевые продукты вероятен сценарий замедления темпов роста отдельных секторов экономики. В структуре доходов доля нефтегазовых доходов составляет значительную долю, или более 40%. Правительство РФ на протяжении последних лет добивается стабильности условий развития экономики, принимая различные экономические меры, стимулируя развитие различных сегментов российской экономики. Характерной чертой политической и экономической ситуации в Ростовской области, Краснодарского края, Республики Крым является стабильность. Конструктивное сотрудничество законодательной и исполнительной ветвей власти позволило выработать единую экономическую политику области, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат, инвесторам оказывается содействие в разрешении различных проблем. Политическая и экономическая ситуация в регионе оценивается как прогнозируемая и стабильная. Изменение ситуации в регионе в ближайшие годы не прогнозируется. В случае возникновения вышеперечисленных рисков, Общество предпримет все возможные меры по устранению сложившихся негативных изменений. В целях минимизации влияния данных рисков Общество осуществляет необходимые мероприятия и учитывает данные негативные факторы при ведении своей основной деятельности.

Правовые риски В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению ООО «Лесан фарма», незначительными. Общество строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на

изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа покупателей ООО вследствие негативного представления о качестве реализуемых нами услуг являются, по мнению ООО, незначительными.

Информация по сегментам. Внеоборотные активы Общества и рынок сбыта сконцентрированы в одном сегменте – Ростовская область, Волгоградская область

2.17 Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

В 2021 году на мировую экономику негативно повлияла ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией оказали существенное влияние на деловую активность и уровень потребительских расходов, что повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение. Этому способствовали следующие факторы:

- Деятельность Общества в период ограничительных мер не прерывалась;
- У Общества отсутствуют обязательства, номинированные в иностранных валютах;
- Общество активно применяет технологии удаленной работы и привлечения клиентов
- В целях обеспечения нормальной операционной деятельности Обществом был реализован ряд мероприятий, направленных на предупреждение распространения и снижение риска заболевания коронавирусной инфекцией.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.18 Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

2.19. Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст.13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 № 273-ФЗ

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции: обеспечение сотрудничества с надежными контрагентами, недопущение составления неофициальной отчетности, проведение антикоррупционного просвещения сотрудников.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Стоимость основных средств на 31.12.2021 по группам составляет 20868 тыс:

Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса), без учета незавершенного строительства

Группа учета ОС	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	21 482 982,68	4 250 493,04	17 232 489,64
Сооружения	6 394 158,24	5 634 180,43	759 977,81
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 941 030,20	4 785 332,35	2 155 697,85
Офисное оборудование	196 559,32	196 559,32	
Транспортные средства	4 922 954,52	4 749 679,69	173 274,83
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 738 919,51	1 192 035,96	546 883,55
Итого	41 676 604,47	20 808 280,79	20 868 323,68

3.2. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Без учета стоимости материалов, приобретенных для создания внеоборотных активов организации и подлежащих отражению в разделе I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Без учета сумм, относящихся к приобретенному оборудованию к установке и к материалам, предназначенным для создания внеоборотных активов организации.

Проанализировав остатки материально – производственных запасов на складах организации выявлено, что не соответствуют по определению материально – производственным запасам, согласно ФСБУ 5/2019, и обесценению не подлежат. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Величина материально – производственных запасов на 31.12.2021 года по балансу составляет. 868 708 тыс. руб73,74 % от оборотных активов.

тыс. руб.

Наименование запасов	31.12.2020	31.12.2021
Запасы всего, в том числе:	612282	402497

Материалы		38
Товары	608596	340208
Прочие	3686	2251

3.3. Прочие оборотные активы (строка 1260).

В составе прочих оборотных активов на конец отчетного года отражены расходы будущих периодов (право пользования программными продуктами), имеющие срок списания 12 месяцев после отчетной даты в сумме 409 тыс. руб.

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность составляет 2 217 470 тыс. руб Структура дебиторской задолженности представлена в таблице.

тыс. руб.

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
Всего дебиторская задолженность, в том числе:	1 646 970	2 217 470
Расчеты с покупателями и заказчиками	1326343	1961279
Авансы выданные	30079	18788
Прочая	290548	237403

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности поставщикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составляет 1 575 170 тыс. руб.

тыс. руб.

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
Всего краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1 611 911	1 903 319
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1442278	1897506
авансы полученные	3767	5156
расчеты по налогам и взносам	1804	1683
прочая	164062	1593

3.7. Кредиты и займы (статьи 510 и 610 Бухгалтерского баланса)

В 2021 году между Обществом и ПАО Сбербанк заключены договоры займа:

5221/0000/2019/0116/25 от 27.07.2021	35 000 000,00
5221/0000/2019/0116/26 от 23.08.2021	35 000 000,00

5221/0000/2019/0116/27 от 17.09.2021	55 000 000,00
5221/0000/2019/0116/28 от 01.10.2021	35 000 000,00
5221/0000/2019/0116/29 от 14.10.2021	50 000 000,00
5221/0000/2019/0116/30 от 09.11.2021	50 000 000,00
5221/0000/2019/0116/31 от 16.11.2021	50 000 000,00
5221/0000/2019/0116/32 от 03.12.2021	50 000 000,00
5221/0000/2021/0461/1 от 06.12.2021	155 000 000,00
Итого	515 000 000,00

Также заключены договоры займа с ООО Лесан Медика

Договор займа б/н от 01.03.18	17 725 000,00
Договор займа б/н от 01.04.17	18 673 000,00
Итого	36 398 000,00

На конец отчетного года Общество имеет кредиторскую задолженность по полученным займам в сумме 551398 тыс. руб.

Проценты по полученным займам, причитающиеся к выплате и начисленные на 31.12.2021 года, составляют 2600 тыс. руб. и отражены в составе краткосрочной задолженности по займам в строке 610 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса.

3.5. Уставный капитал Общества

По состоянию на 31.12.2021г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1000000-00 рублей.

Участники Общества:

Федоренко Виктория Валерьевна -10% доли

Асти плюс ООО - 90% доли

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка от продаж составила 5 341 293 тыс. руб. Данный показатель ниже выручки от продаж за 2021 год .

Расшифровка выручки от продаж представлена в таблице.

	2020 г.	% к итогу	2021 г.	% к итогу
Выручка всего (стр.010 формы №2)	5517870		5 341 293	
в том числе:				
Выручка от продажи медикаментов	5 517 870	100	5 341 293	100

Расходы по основному виду деятельности

тыс руб.

Статьи затрат	2020	2021
Амортизация ОС	21 607	104 357
Аренда	17 910 800	24 305 800
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	19 630	25 212
Вывоз ТБО	52 767	12 362
дезинфекция	15 700	1 120
Доставка товаров от поставщиков	8 633 152	8 320 404
Доставка товаров покупателям	29 922 870	30 945 627
Заработная плата	9 846 188	12 616 026
изготовление таблички		850
Имущественные налоги	180	180
информационные услуги	385 178	227 000
Коммунальные платежи		41 760
Оплата больничного		26 936
Отдел информационных технологий		937 108
охрана	120 506	31 800
Обучение	4 900	
Прочие расходы	217 517	404 112
Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений и оборудования		287 518
Расходы на хранение и предпродажную подготовку		370 367
Списание материалов	1 774 754	1 747 229
Страховые взносы	2 810 717	3 492 837
ТО климатических систем		6 200
Услуги клининговые (ИП Дрогалов В.В.)	1 397 020	2 497 020
Услуги ответственного хранения товаров на складе ООО Акцентмед	666 667	666 667
Услуги по IT сопровождению (ИП Попов Ю.А.)	2 026 822	938 021
Услуги по бухгалтерскому сопровождению (ИП Попов Ю.А.)	2 950 552	6 338 180
Услуги по организации поставок ЛП, ТМН и ТНП (ИП Романова Е.В.)	27 632 188	26 176 562
Услуги по юридическому сопровождению (ИП Попов Ю.А.)	1 443 500	462 000
услуги связи, обслуживание ККМ, ЭДО	197 442	354 359
Услуги фармынка	2 212 740	2 311 460
Юридический отдел		542 000
Итого	110 263 397	124 191 073

3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

Прочие доходы:

руб.

	2020	2021
% банка на остаток денежных средств на счете		
Возврат банковских гарантий	61	
Доход от продажи доли в уставном капитале	166498	

Доходы (расходы) по претензиям		9
Исправительные записи по операциям прошлых лет		933
Оказание услуг по договору б/н от 11.01.2016	900	1200
Премии покупателям		7
премии поставщиков	212413	82349
Прочие внереализационные доходы (расходы)	660	2521
Списание задолженности поставщиков и покупателей	101	232
Услуги по сдаче помещений в аренду	369	797
Штраф административный не учит в НУ		1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по дог-рам	775	138
Итого	381777	88187

Прочие расходы:

тыс. руб

	2020	2021
% банка к уплате	46532	40380
Благотворительность (принимаемые учитываемые в НУ)	1	
валютный контроль	438	193
Государственная пошлина	72	33
Доход от продажи доли в уставном капитале	316095	
Доходы (расходы) по претензиям	2	
Исправительные записи по операциям прошлых лет		202
комиссия за предоставление банковских гарантий	2901	2715
Медосмотр не учит. в целях НО	44	146
Оказание услуг по договору б/н от 11.01.2016	150	200
Перевозка пассажиров не учит. в целях НО	216	
Премии покупателям	9290	9982
премии поставщиков		1473
Прочие внереализационные доходы (расходы)	339	2093
Расходы на услуги банков	2027	1545
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		10
Списание задолженности поставщиков и покупателей	1931	439
Услуги по сдаче помещений в аренду	62	133
Услуги электронных площадок	1992	1346
Штраф административный не учит в НУ		3
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по дог-рам	40	95
Штрафы, пени ИФНС		2
Итого	382132	60990

3.8. Налоги.

Основные налоговые обязательства Общества за отчетный год характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

Наименование налога	Задолженность Общества на бюджет у на 31.12.2020г	Задолженность бюджета перед Обществом на 31.12.2020г.	Начислено в 2021г.	Оплачено в 2021г.	Задолженность Общества бюджету на 31.12.2021	Задолженность бюджета перед Обществом на 31.12.2021
Налог на прибыль	875		10491	12150		785
НДС		8490	541905	533581		165
НДФЛ	191		4547	4290	447	
Транспортный налог	23		47	60	10	
Налог на имущество	212		407	529	90	
Прочие		48	98	143		93
Итого	1301	8538			547	1043

3.9. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведена ниже:

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество лица, являющегося связанной стороной	Виды операций со связанной стороной	Объем операций в тыс. руб.		Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2021г.		Строка баланса №
			По Дт счетов расчетов (62,66,70,76,75)	По Кт счетов расчетов (60,66,70,76,75)	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
1	АСТИ плюс ООО	Договор поставки 626 от 06.12.2011г. товаров	144 820		98 573		1230

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не созданы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу и исполнительному органу за 2021 год составили- 5143530 руб.

Налоги с Вознаграждения основному управленческому персоналу и исполнительному органу за 2021 год составили- 2208523 руб.

Дивиденды основному управленческому персоналу

В 2021 году дивиденды по результатам работы не выплачивались.

3.10. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой и ПБУ 8/2010 Общество формирует оценочные обязательства.

В связи с наличием на конец года неиспользованных работниками дней отпуска начислен резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 1726 тыс. руб

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению Руководства Общества, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Общества, в Отчетности признаны надлежащие обязательства.

3.11. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

3.12. Изменения в учетной политике

Внесены изменения в учетную политику в связи с выходом нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н, ФСБУ 6/2019 «Основные средства» утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты	тыс. руб.	
	На 31.12.2020г	На 31.12.2021г
Денежные средства в рублях	38860	33412

Генеральный директор

Данилевская Г.Ю.