

ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

Содержание

I. Общие сведения	4
II. Учетная политика.....	5
1. Организационные положения.....	6
2. Основные средства.....	7
3. Нематериальные активы	8
4. МПЗ	9
5. Доходы	10
6. Финансовые вложения	11
7. Резервы по сомнительным долгам.	12
8. Займы и кредиты	13
9. Расчеты по налогу на прибыль	14
10. Оценочные обязательства	14
11. Расходы.....	16
12. Бухгалтерская отчетность	17
III. Раскрытие существенных показателей	17
1. Нематериальные активы	18
2. Результаты исследований и разработок	18
3. Основные средства.....	189
4. Запасы.....	20
5. Дебиторская задолженность	20
6. Финансовые вложения.....	23
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
8. Прочие оборотные активы.....	23
9. Капитал и резервы	24
10. Кредиты и займы.....	24
11. Кредиторская задолженность	25
12. Налоги.....	27
12.1 НДС.....	27
12.2 Налог на прибыль организации	27
12.3 Прочие налоги и сборы	27
13. Государственная помощь.....	27
14. Выручка от продаж	288
15. Расходы по обычным видам деятельности	28
16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов	29
17. Прочие доходы и прочие расходы.....	29

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	30
19. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	30
20. События после отчетной даты	30
21. Принцип непрерывности деятельности организации.....	30

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОФАРМ ПЛЮС» (далее «Общество») образовано в 2016 г. в соответствии с Решением собственников/учредителей о создании юридического лица, зарегистрированном 19 октября 2016г. Серия 26 № 004349753 с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1 162651074871 от 18 октября 2016 года.

Общество зарегистрировано по адресу:

115054, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, НАБ ОЗЕРКОВСКАЯ, Д. 50, СТР. 1, ЭТАЖ ЧЕРДАК, ПОМЕЩ. I/ КОМ. 24/ ОФИС 503

Размер уставного капитала ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участниками ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» по состоянию на 31.12.2021 г являются:

- Музафаров Ильдар Шаукатович. Доля участия 1% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 100 (Сто) рублей.
- ООО «БАРИОН» ИНН 7719481754, КПП 772401001, ОГРН 1187746811218. 105043, РФ, г. Москва, Шоссе Каширское, д.2/3, офис. Доля участия 99% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей. Единственным участником ООО «БАРИОН» является Музафаров Ильдар Шаукатович (100% уставного капитала ООО «БАРИОН»).

Таким образом, бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «ЭКОФАРМ ПЛЮС» является Музафаров Ильдар Шаукатович.

Связанными сторонами для ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» являются: ООО «БАРИОН», Музафаров Ильдар Шаукатович.

В 2021 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

1. Исполнение договора купли продажи №88-06/19 от 05.06.19 г., заключенного с ООО «Барион». Оборот реализованной продукции за 2021 год составил 3 335 235 415,56 в т.ч. НДС.
2. Заключение договора займа с Музафаровым И.Ш. на сумму 8 000 000.00 руб.
3. Выплата дивидендов участникам ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» производилась по протоколу №27 от 10.09.2021г. в сумме 10 000 000.00, и по протоколу №30 от 05.10.2021г. в сумме 10 000 000.00 в соответствии с долями участников.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет в своем составе три территориально обособленных структурных подразделений (в том числе филиалов):

1. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 772445001
Адрес: г. Москва, ШОССЕ КАШИРСКОЕ, дом № 3, корпус 2/4,
2. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 668545001
Адрес: Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул.Малышева, д.51, этаж 14, помещение 26.
3. Обособленное подразделение ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» КПП 507445001
Адрес: Россия, Московская область, г.Подольск, ул.Шамотная, д.3, стр.6, подъезд 3

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- Фармацевтическая деятельность.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.46.1

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Директор Общества – Сыпчу Николай Ильич.

Главный бухгалтер – Харчевникова Ольга Васильевна.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 78 человека (на 31.12.2020г. 62 человека).

Информацию о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Должность	Сумма
Директор департамента	28 544 755,16
Директор управления Запад	25 187 929,31
Руководитель отдела автоматизации и обеспечения бюджетных продаж	12 770 486,87
Директор по маркетингу	16 617 478,13
Директор департамента закупок	16 617 478,13
Директор департамента	23 060 025,73
Директор управления госпитальных продаж по Москве и Московской области	19 759 336,63
Директор департамента федеральных проектов	7 865 131,62
Финансовый директор	14 693 982,50
Директор управления Восток	14 522 646,56
Исполнительный директор	37 000 000

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 г., датированная 28.12.2022 г., является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность за 2021 г. от 27.12.2022 г. Основанием для внесения изменений в бухгалтерскую отчетность послужило ошибка в адресе.

В свою очередь годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 г., датированная 27.12.2022 г., является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность за 2021 г. от 29.03.2022 г. Основанием для внесения изменений в бухгалтерскую отчетность послужило исправление, дополнение в пояснительную записку за 2021 год.

II. Учетная политика

1. Организационные положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: [ч. ч. 5, 6 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

1.3.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: [ч. 6, 7 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

1.5. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: [п. 2 ПБУ 12/2010](#))

1.6. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](#), [ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации](#), утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2. Основные средства

Учет [основных средств](#) (далее - "ОС") ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01](#), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и [Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств](#), утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: [абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01](#))

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: [п. 20 ПБУ 6/01](#))

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании [Классификации основных средств](#), включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: [абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01](#))

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: [п. 15 ПБУ 6/01](#))

2.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 18 ПБУ 6/01](#))

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007](#), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: [пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007](#))

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: [п. 17 ПБУ 14/2007](#))

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: [п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007](#))

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: [п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007](#), [п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" \(ПБУ 21/2008\)](#), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3.3.2. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим

корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н за исключением запасов для управленческих нужд.

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

4.2. Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от из продажи.

4.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП)

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты, связанные с их приобретением за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок (преференций), уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации. Признание премий в соответствии с ФСБУ 5/2019 не включаются в фактическую себестоимость так как не связаны с конкретной единицей запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе

обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществление продаж.

4.4. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

4.5. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

5. Резервы под обесценение запасов

5.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

5.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). (Основание: [п. п. 28, 30, 31](#) ФСБУ 5/2019)

5.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. 31](#) ФСБУ 5/2019, [п. 22](#) ПБУ 4/99)

5.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: [п. 31](#) ФСБУ 5/2019)

5.5. Создание резерва под обесценение отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

6.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

6.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

6.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, текущую рыночную стоимость которых можно определить в установленном порядке, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

6.4. По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения учитывается в составе прочих доходов равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

6.5. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

(Основание: п. п. 26, 29 ПБУ 19/02)

6.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

6.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

6.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6.10. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

5. Резервы по сомнительным долгам

5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

5.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: [п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99](#))

5.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: [п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

5.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: [абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

5.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: [Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 \(раздел "Резервирование сомнительных долгов"\)](#))

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

(Основание: [абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

6.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п. 6](#), [абз. 2 п. 8](#) ПБУ 15/2008)

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

7.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: [абз. 2 п. 3](#) ПБУ 18/02)

7.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: [п. 21](#), [абз. 3 п. 22](#) ПБУ 18/02)

7.3. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

8.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: [п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010](#), [абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"](#) (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), [п.п. 16, 17 МСФО \(IAS\) 19](#))

8.2 Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года. Все резервы предстоящих выплат сотрудникам формируются по единой схеме ([п. 6 ст. 324.1 НК](#)). Чтобы рассчитать ежемесячные отчисления в резерв, составляется смета. В ней указывается:

- предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и выплаты с учетом страховых взносов;
- процент ежемесячных отчислений в резервы.

Форма расчета – [произвольная](#), но в ней должны быть [обязательные реквизиты](#). Это требования [статьи 324.1 НК](#), [пункта 2](#) статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и [письма Минфина от 25.10.2016 № 03-03-06/2/621](#)

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам прописан в [абзаце 2](#) пункта 1 статьи 324.1 НК. Для этого используйте формулу:

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев	× 100
--	---	--	---	--	-------

процент ежемесячного резерва на 2020 год составляет - 20%. Расчет отражен в смете.

Ежемесячную сумму отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитайте по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Ежемесячная сумма} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{предстоящих выплат} \\ \text{сотрудникам} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Фактическая сумма расходов на оплату труда (без} \\ \text{учета предстоящих выплат) с учетом взносов на} \\ \text{обязательное страхование и на страхование от} \\ \text{несчастных случаев} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ежемесячный} \\ \text{процент отчислений} \\ \text{в резерв} \end{array}$$

Такой порядок следует из положений [абзаца 2](#) пункта 1 статьи 324.1 НК.

9. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

9.1. Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции (работ, услуг), при производстве (выполнении, оказании) которого допущен брак.

9.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [п. 228](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

9.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: [абз. 3 п. 19](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), [Письмо](#) Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

9.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

11.5. Пониженный тариф действует в компании попавшая в реестр малого и среднего бизнеса, вправе начислить взносы по пониженной ставке 15 процентов (10%-пенсионное страхование, 5%-медицинское страхование).

Пониженный тариф действует только с выплат, которые превышают федеральный МРОТ в размере 12 130 рублей. Если зарплата равна минималке или меньше, применяем общую ставку 30 процентов (22%- пенсионное страхование, 5,1%- медицинское, 2,9%- социальное).

10. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Существенность показателей отчетности и ошибок

10.1.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: [абз. 2 п. 11](#) ПБУ 4/99, [п. 3](#) Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, [Письмо](#) Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

10.1.2. 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.

(Основание: [п. 3](#) ПБУ 22/2010)

10.2. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки [1150](#) "Основные средства" ([1160](#) "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки [1110](#) "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 4/99, [таблица 2.2](#) "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", [таблица 1.5](#) "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

10.3. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов)

(Основание: [п. 18.2](#) ПБУ 9/99, [п. 21.2](#) ПБУ 10/99)

10.4. Отчет о движении денежных средств

10.4.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: [п. п. 5, 23](#) ПБУ 23/2011, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 7](#) МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", [п. 5](#) Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

10.4.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: [пп. "з" п. 9, п. 23](#) ПБУ 23/2011)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальных активов у Общества нет.

2. Результаты исследований и разработок

Расходов на НИОКР у Общества нет.

3. Основные средства

Основные средства, полученные в лизинг

Основные средства, полученные Обществом в лизинг отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по аналитике Лизингодателя: ООО «РЕСО-Лизинг».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 001 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода
	Дебет	Кредит	
Контрагенты			Дебет
Основные средства			
001	19 674 265,00	2 388 850,00	17 285 415,00
РЕСО-Лизинг ООО	19 674 265,00	2 388 850,00	17 285 415,00
Автомобиль легковой GENESIS G80, VIN XWEGN411DK0001365	3 211 790,83		3 211 790,83
Автомобиль легковой GENESIS G80, VIN XWEGN411DK0001531	3 211 790,83		3 211 790,83
Автомобиль легковой Hyundai Creta, VIN Z94G2811DKR158546	1 809 070,83		1 809 070,83
Автомобиль легковой Hyundai Creta, VIN Z94G2811DKR160668	1 817 441,67		1 817 441,67
Автомобиль легковой Hyundai Creta, VIN Z94G2811DKR161656	1 794 375,83		1 794 375,83
Автомобиль легковой Hyundai Creta, VIN Z94G2811DKR166173	1 807 679,17		1 807 679,17
Автомобиль легковой Hyundai Creta, VIN Z94G2811DKR166588	1 807 679,17		1 807 679,17
Автомобиль легковой Hyundai Creta, VIN Z94G2813DKR162587	1 825 586,67		1 825 586,67
Автомобиль легковой Toyota Camry, VIN XW7BFYHK40S166076	2 388 850,00	2 388 850,00	
Итого	19 674 265,00	2 388 850,00	17 285 415,00

Топливные карты

Топливные карты, полученные Обществом в аренду отражены на забалансовом счете 012 «Топливные карты»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 012 за 2021 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Топливные карты							
012	БУ	1300,00					1300,00
	Кол.	13					13,000
Итого	БУ	1300,00					1300,00
	Кол.	13					13,000

Арендованные основные средства использовались для общехозяйственной деятельности Общества.

Основные средства на балансе общества

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2021 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
01	7 024 023,88	18 111 340,12	21 549 183,58	3 586 180,42
01.01	7 024 023,88	18 111 340,12	21 549 183,58	3 586 180,42
Автомобиль , мебель, орг техника				
Итого	7 024 023,88	18 111 340,12	21 549 183,58	3 586 180,42

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: ТМЦ топливо, Товары на складах.

Требование к формированию в учете информации о запасах, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни имеющие место после начала применения ФСБУ 5/2019 без изменений оформленных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение ФСБУ 5/2019 – Перспективно.

Запасы активно потребляемые в течении периода не более 12 месяцев.

Оценка материально-производственных запасов при их принятии применяется по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

В сложившихся экономических условиях существует разумная уверенность в отсутствии снижения стоимости. По данным основаниям резерв под обесценения не создается.

5. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входит:

Дебиторская задолженность (строка 1230)	31.12.2020	31.12.2021
Покупатели и заказчики	920 594	1 409 487
Авансы выданные	103 854	150 832
Прочие дебиторы	72 060	73 148
Итого	1 096 508	1 633 467

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет -893 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021

В отчетном периоде списания Дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов не производилось.

Списание Дебиторской задолженности производилось в связи с истекшим сроком давности на сумму 37 236 рублей.

По состоянию на **31.12.2021 г.** наиболее значимыми дебиторами для Общества являются:

Наименование дебитора/Реквизиты договора/договоров	Величина дебиторской задолженности
Авиценна Медицинский Центр АО	1 559 607,50
Договор № 31-02/20 от 27.02.2020 г	1 559 607,50
АКГУП Аптеки Алтая	4 356 952,60
Договор № 201203/4827 от 03.12.2020 г	68 402,28

Договор № 201223/4278 от 23.12.2020 г	115 117,20
Договор № 210628/23284 от 28.06.2021 г	804 199,12
Договор № 210630/900 от 30.06.2021 г	258 984,00
Договор № 210701/1900 от 01.07.2021 г	293 799,00
Договор № 244-ЭФ/2021-О от 04.10.2021 г	266 475,00
Договор № 252-ЭФ/2021-О от 20.10.2021 г	426 371,00
Договор № 285-ЭФ/2021-О от 11.11.2021 г	118 085,00
Договор №210809/4300 от 09.08.2021 г	2 005 520,00
АНАЛЕММА ООО	96 077 447,14
ДП № 259-12/19 от 06.12.2019 г	96 077 447,14
Аптечная Сеть "Омское Лекарство" АО	2 873 641,65
ДОГОВОР ПОСТАВКИ №2019.145 от 25.11.19	2 873 641,65
Балтимор ФК ООО	3 096 604,07
ДП №819 от 30.11.2018 г.	3 096 604,07
Барион ООО	298 917 063,76
ДП № 88-06/19 от 05.06.2019 г	298 917 063,76
ГП НО "НОФ"	31 257 436,25
Договор поставки № R_859/08 от 02.10.2020	2 647 394,20
Договор поставки № R_872/06 от 20.10.2020	1 124 750,00
Договор поставки № R_881/01 от 16.11.2020	4 800 522,00
Договор поставки № R_886/15 от 04.12.2020	169 950,00
Договор поставки № R_886/16 от 04.12.2020	5 907 000,00
Договор поставки № R_886/17 от 04.12.2020	1 848 730,00
Договор поставки № R_896_/15 от 18.12.2020	8 769 928,05
Договор поставки № R_904/16 от 05.02.2021	5 989 162,00
Губернские аптеки АО	7 802 561,46
ДП №ДЗ 214-21 от 13.08.2021 г	1 307 640,00
Рамочный ДП № ДЗ 019-19 от 26.02.2019 г	6 494 921,46
КОСМОФАРМ ООО	8 896 595,73
Договор поставки № 314-12/20 от 14.12.2020 г.	8 896 595,73
Кузбассфарма ОАО	8 929 841,25
Договор поставки № ДП-119-21 от 16.04.2021 г	404 244,50
ДП № ДП-100-21 от 06.04.2021 г	69 133,68

ДП № ДП-108-21-100 от 08.04.2021 г	52 820,79
ДП № ДП-148-21 от 05.07.2021 г	1 130 597,38
ДП № ДП-217-21 от 01.09.2021 г	917,62
ДП № ДП-222-21 от 08.09.2021 г	1 833 651,05
ДП № ДП-246-21 от 29.09.2021 г	714 528,10
ДП № ДП-264-21 от 11.10.2021 г	2 991 560,00
ДП № ДП-278-21 от 20.10.2021 г	479 880,72
ДП № ДП-306-21 от 07.12.2021 г	1 252 507,41
Новгородфармация АО	21 533 685,34
ДП № 33-04/19 от 02.04.2019 г	21 533 685,34
ОАС АО г.Челябинск	10 612 940,25
ДП № 224-ЭФ/2021-О от 27.10.2021 г	10 612 940,25
ОГАУ Магаданфармация Минздрава Магаданской области	544 397,04
ДОГОВОР ПОСТАВКИ №1109/21-1 от 09.11.21	544 397,04
Протек ЦВ АО	86 596 746,70
Договор № 15462/18 от 12.12.2018 г	86 596 746,70
РИФАРМ ООО	11 110 293,26
ДП № 161-08/20 от 04.08.2020 г	11 110 293,26
СИНЕРГИЯ-ФАРМ ООО	7 045 406,46
ДП № 162-08/20 от 04.08.2020 г	7 045 406,46
СФАРМ ООО	9 474 029,85
ДП № 185-08/19 от 30.08.2019 г	9 474 029,85
Торговый дом БФ ООО	4 072 062,94
ДП № 121-07/19 от 05.07.2019 г	4 072 062,94
ТРАНСТОРГМАРКЕТ ООО	26 993 725,15
ДП № 185-08/19 от 23.10.2019 г	26 993 725,15
ТФК ООО	4 107 079,96
ДП № 16-02/20 от 12.02.2020 г	4 107 079,96
ФармЛегион ООО	378 277 366,75
ДП № 97/06/19 от 17.06.2019 г	378 277 366,75
ФАРМПРЕМЬЕР ООО	148 789 179,78
Договор поставки №59-04/20 от 01 апреля 2020 г.	148 789 179,78
ХАВЕН ООО Лапино	8 575 464,34
Договор № 17-02/20 от 17.02.2020 г	8 575 464,34

6. Финансовые вложения

Общество на отчетную дату долгосрочных финансовых вложений не имеет.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	10 547	3 467
Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	392	7 325
Итого денежных средств	10 939	10 792
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-
Иные эквиваленты денежных средств	-	-
Итого эквиваленты денежных средств	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250)	10 939	10 792

Информация о денежных средствах, недоступных для использования нет

Подробная информация по раскрытию денежных потоков приведена в Отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

8. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Подразделение	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
97	2 735 233,09	661 829,08	2 970 385,32	426 676,85
97.21	2 735 233,09	661 829,08	2 970 385,32	426 676,85
Страховки, лицензии				
Итого	2 735 233,09	661 829,08	2 970 385,32	426 676,85

9. Капитал и резервы

9.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000.руб.

9.2 Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе не создается.

9.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал в Обществе не создается.

9.4 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

Прочие операции, подлежащие отражению по строке 2520 отчета о прибылях и убытках, отсутствуют.

10. Кредиты и займы

10.1 Кредиты полученные

У Общества имеется краткосрочное обязательство по кредиту АО «Альфа-Банк», сумма долга и проценты по нему отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Задолженность по данному обязательству в размере основной части долга 700 000 тыс. руб. и 404 881 тыс.руб под 10.7% годовых. по состоянию на 31.12.21г

ПАО Сбербанк 455 200 тыс.руб. под 10.8% годовых по состоянию на 31.12.2021г.

10.2 Займы полученные

У Общества имеются краткосрочные заемные обязательства, сумма основных долгов и накопленных процентов по которым отражена в учете и отчетности.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Обороты за период			
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
66	420 519 027,91	3 287 755 067,88	3 727 317 410,78	860 081 370,81
66.03	419 739 403,71	3 224 463 159,38	3 664 805 126,48	860 081 370,81
Альфа-Банк АО	419 739 403,71	2 819 356 961,12	2 804 498 928,22	404 881 370,81
Бкс Банк		160 306 198,26	160 306 198,26	
СБЕРБАНК ПАО		244 800 000,00	700 000 000,00	455 200 000,00
66.04	779 624,20	63 291 908,50	62 512 284,30	
Альфа-Банк АО		45 428 164,72	45 428 164,72	
Бкс Банк		2 911 927,60	2 911 927,60	
Кузьмичева Надежда Сергеевна ИП	186 338,80	186 338,80		
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	593 285,40	593 285,40		
СБЕРБАНК ПАО		14 172 191,98	14 172 191,98	
Итого	420 519 027,91	3 287 755 067,88	3 727 317 410,78	860 081 370,81

У Общества имеются долгосрочные заемные обязательства, сумма основных долгов и накопленных процентов по которым отражена в учете и отчетности.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Обороты за период			
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
67	30 562 841,54	24 556 814,16	22 800 000,02	28 806 027,40
67.03	28 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	28 000 000,00

ИП Кузьмичева Надежда Сергеевна			20 000 000,00	20 000 000,00
Кузьмичева Надежда Сергеевна ИП	20 000 000,00	20 000 000,00		
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	8 000 000,00			8 000 000,00
67.04	2 562 841,54	4 556 814,16	2 800 000,02	806 027,40
ИП Кузьмичева Надежда Сергеевна		1 458 630,16	2 013 150,72	554 520,56
Кузьмичева Надежда Сергеевна ИП	2 013 661,22	2 200 510,54	186 849,32	
МУЗАФАРОВ ИЛЬДАР ШАУКАТОВИЧ	549 180,32	897 673,46	599 999,98	251 506,84
Итого	30 562 841,54	24 556 814,16	22 800 000,02	28 806 027,40

Задолженность в сумме основного долга и начисленных и не оплаченных процентов по нему отражена в размере 806 тыс.руб. соответственно по строке 1510 бухгалтерского баланса, и отражена в размере 28 000 тыс.руб по строке 1410 по состоянию на 31.12.2021.

10.2 Прочая информация по заемным средствам

23.07.2020 года был заключен договор № 72-10085/0063 в рамках льготного кредитования на возобновление деятельности с ПАО «Промсвязьбанк» в размере – 5 929 000.00

По условиям программы вероятность выполнения условий и прощения долга составляет 99,9%

Учет ведется на счете 76.05

Условия программы в 2021 году ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» выполнены.

5 929 000.00 отнесены на прочие внереализационные доходы.

11. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности входит:

	<i>тыс. руб</i>	
Кредиторская задолженность (строка 1520)	31.12.2020	31.12.2021
Поставщикам и подрядчикам	1 012 504	1 070 404
Авансы полученные	73 598	15 696
Расчеты по налогам и сборам	45 285	28 256
Прочие кредиторы	105 626	601
Итого	1 237 013	1 114 957

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, на 31.12.2021 является краткосрочной.

По состоянию на **31.12.2021 г.** наиболее значимыми кредиторами для Общества являются:

Наименование кредитора/Реквизиты договора/договоров	Величина кредиторской задолженности
Авета ООО	19 816 929,61
ДП № 1711 от 15.03.2019 г	19 816 929,61
Айтемс склады ЗАО	1 252 720,15

Договор купли-продажи № 0471 от 22.05.2020 г	1 252 720,15
АКРИХИН АО	8 844 567,93
ДП № Д-34764 от 09.01.2020 г	8 844 567,93
АМС-ЛОГИСТИК ООО	4 404 450,18
Договор №001-0082 от 17.09.18 г.	4 404 450,18
Б-ФАРМ ООО	1 865 993,36
ДП № 183-08/19 от 29.08.2019 г	1 865 993,36
Балтимор ФК ООО	4 337 323,01
ДОГОВОР № 2018-11-29 Т от 29.11.2018г	4 337 323,01
Велфарм ООО	6 521 778,50
ДП № 205П от 01.04.2020 г	6 521 778,50
ВЕРОФАРМ АО	7 739 224,88
Дистрибьюторское соглашение № ВФ-КупПрод/31043/20 от 01.04.2020 г	7 739 224,88
ВЕРОФАРМ ООО	66 101 754,71
Дистрибьюторское соглашение № ЛФ-КупПрод/31042/20 от 01.04.2020 г	66 101 754,71
ГЕРОФАРМ ООО	109 188 118,73
ДП № 433-МИ от 31.03.2020 г	
ДП №291/ОПТ-РФ от 11.09.18 г.	109 188 118,73
Др. Редди'с Лабораторис ООО	33 842 038,67
Договор № 810 от 03.08.2020 г	33 842 038,67
Завод Медсинтез ООО	58 906 658,43
ДП №161/И от 04.06.2018 г	58 906 658,43
Замбон Фарма ООО	9 478 060,13
ДП № СОМ-42/20 от 03.06.2020 г	9 478 060,13
ЗАО "ПрофитМед"	754 120,00
Основной договор с поставщиком	754 120,00
Изварино Фарма ООО	109 254 776,43
Договор поставки № 01/38-18 от 08.02.2018	109 254 776,43
КРКА ФАРМА ООО	43 574 632,72
ДОГОВОР № 02/2019-ГЗ от 08.04.2019 г	43 574 632,72
Медисорб АО	4 691 995,96
ДП № 318/2019-МС от 02.09.2019 г	4 691 995,96
Нижфарм АО	16 414 312,71
Договор № 1286-Д-НФ от 23.08.2019 г	16 414 312,71
Озон ООО	25 367 036,95
Договор поставки №380 от 29.11.2018	25 367 036,95
ОРФЕ АО	29 594 674,03
Договор № 00038/2019 от 22.04.2019 г	29 594 674,03
Протек ЦВ АО	4 251 605,08

ДП №00505/19 от 25.01.2019 г	4 251 605,08
Р-Фарм АО	11 005 635,29
ДП № 190517134 от 17.05.2019 г	11 005 635,29
Рафарма АО	3 256 676,30
Договор №6-ГП-19 от 06.03.2019 г	3 256 676,30
Татхимфармпрепараты АО	31 182 446,90
Договор №801 от 30.09.2019 г.	31 182 446,90

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 2 224 277 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 954 640 тыс. руб, в том числе предъявленный к вычету, с учетом входящего остатка на начало года – 106 374 тыс. руб.

Выручка не облагаемая НДС за 2021 год составил 3 959 тыс. руб – Материал для восстановления роговицы.

Безвозмездная передача товара в 2021 году:

НДС с пожертвований составил – 602 тыс руб.

НДС от реализации шприц-ручек – 1 626 тыс. руб.

12.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, за отчетный год, составила 28 670 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц (ПР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 166 607 тыс. руб, повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств (ПНО) – 393 тыс.руб. и постоянных налоговых активов (ПНА) – 0 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов, расходов непроизводственного характера, расходов сверх установленных норм.

В том числе:

Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства:

12.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 2 тыс. руб. На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Транспортный налог 2 тыс. руб.

13. Государственная помощь

Государственной помощи Общество не получало.

14. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией, составляющая 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), что составляет 8 872 578 тыс.руб. Данный вид деятельности не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
44	758 172 501,21	758 172 501,21
44.01	758 172 501,21	758 172 501,21
Амортизация	798 202,87	798 202,87
Аренда нежилого помещения	5 206 201,54	5 206 201,54
Вознаграждение агента за кредитную линию	14 693 835,70	14 693 835,70
Добровольное страхование сотрудников	35 138,64	35 138,64
Доставка ТМЦ	13 689,06	13 689,06
Затраты на электронные системы	1 627 175,47	1 627 175,47
Командировочные расходы	5 400 424,00	5 400 424,00
Консалтинговые услуги	1 167 910,33	1 167 910,33
Консультационные и информационные услуги	2 254 940,31	2 254 940,31
Малоценка	2 262 436,48	2 262 436,48
Медицинские услуги	50 200,00	50 200,00
Налоги и сборы	2 033,00	2 033,00
Оплата труда	469 277 119,38	469 277 119,38
Плата за участие в электронных процедурах	744 187,28	744 187,28
Почтовые расходы	46 390,90	46 390,90
Представительские расходы	2 527 378,64	2 527 378,64
Представительские расходы (не учитываемые в НУ)	1 110,63	1 110,63
Прочие расходы	15 123,34	15 123,34
Расходы на нотариуса	16 260,00	16 260,00
Расходы на программное обеспечение	1 185 905,89	1 185 905,89
Расходы на содержание автомобилей	2 257 177,50	2 257 177,50
Расходы на содержание офиса	424 439,99	424 439,99
Ремонт оргтехники	27 890,00	27 890,00
Спецоценка	12 000,00	12 000,00
Списание инвентаря	1 009,17	1 009,17
Страхование автотранспорта	180 962,02	180 962,02
Страховые взносы	97 600 004,93	97 600 004,93
Страховые взносы НС и ПЗ	458 036,89	458 036,89
Суточные	393 400,00	393 400,00
Транспортно-экспедиционное обслуживание	98 372 511,76	98 372 511,76
Услуги интернета	25 116,44	25 116,44
Услуги лизинга	11 521 470,60	11 521 470,60
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	349 024,00	349 024,00
Услуги по организации экспресс-доставки	2 077 058,01	2 077 058,01
Услуги по хранению ТМЦ	36 487 703,92	36 487 703,92
Услуги связи	618 082,52	618 082,52
Утилизация отходов	40 950,00	40 950,00
Итого	758 172 501,21	758 172 501,21

16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Общество не является субъектом отношений в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности (пользователем и производителем энергетических ресурсов).

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021	
	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы	61 230	
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	3 957	
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества	260	251
Прибыль (убыток) прошлых лет	31 482	35 780
Курсовые разницы	400	419
Доходы, расходы, связанные с реализацией основных средств	275	
Расходы на услуги банка		2 934
Штрафы, пени, неустойка по хоз. договорам	1 065	4 566
Налоги и сборы	-19	2 209
Списание пеней		
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	1 146	37
Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества		7 757
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 182 707	47 330
Премия, выплаченная покупателям		792 038
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам		945
Итого прочие доходы/расходы	2 282 503	894 266

Вид задолженности	На 31 декабря (тыс. руб.)	
	2020	2021
Дебиторская задолженность	1 096 508	1 633 468
Кредиторская задолженность	1 234 265	1 114 957

31 декабря 2021 года было произведено начисление внереализационного дохода в виде Дополнительного соглашения №1 к договору № 810 от 03.08.2020 г и Акта на выплату премии от 03.02.2022. Премия предоставлена за объем закупок в период с 01.04.2021 по 30.06.2021 и будет перечислена на расчетный счет ООО «Экофарм плюс». Для целей бухгалтерского учета компании выполнили свои обязательства в 2021 году. Для целей налогового учета компании зафиксируют данную премию по дате подписанного акта от 03.02.2022г.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме №7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в течении отчетного периода, Сумма в графе 5 «Погашено» отражает использование резерва в отчетном периоде. Остаток на конец периода в размере 40 269 тыс. руб., в том числе резерв на оплату отпуска 30 693 тыс.руб., взносы с резерва на оплату отпуска 9 576 тыс.руб. Оценочное обязательство исчислено как сумма, подлежащая выплате за не использованные работниками отпуска по состоянию на 31.12.2021 года.

Условные активы

По состоянию на отчетную дату в Обществе имеются не подтвержденная Дебиторская задолженность наших покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, или, суммы не принятых Обществом претензий от Заказчиков и покупателей. Данная задолженность является просроченной и у Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с Дебиторов является вероятным. В целях осмотрительности Общество под дебиторскую задолженность этих покупателей создало резерв по сомнительной задолженности в полной сумме долга.

19. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

Общество не имеет финансовых инструментов срочных сделок.

20. События после отчетной даты

Влияние последствий пандемии на деятельность Общества отсутствует, ограничительные меры на величину выручки по сравнению с прошлым годом существенно не повлияли.

Судебные разбирательства с участием ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» (в качестве истца или ответчика) за 2021 год являются не существенными.

События после отчетной даты - отсутствуют.

21. Принцип непрерывности деятельности организации

Предполагает, что организация осуществляет деятельность без значительных изменений в объеме своих операций, не намеревается принимать решение о ликвидации или другие решения, которые могли бы существенно изменить характер ее деятельности по сравнению с тем, что отражено в финансовой отчетности (п. 23 МСБУ 1).

Считается, что если не подтверждается обратное, то предприятие (или бизнес), созданное однажды, будет существовать вечно. При этом смена его владельцев не ведет к изменению бухгалтерской оценки активов и обязательств.

Принцип непрерывности деятельности организации не применялся бы, если:

- а) имелось определенное намерение ликвидировать организацию;
- б) имело бы место банкротство организации;
- с) имеется намерение продажи организации.

По результатам работы за 2021 года Руководство Общества провело анализ существующих бизнес-процессов и результатов экономических показателей деятельности Общества. Результаты анализа вскрыли резервы для оптимизации ряда управленческих процессов с точки зрения снижения затрат и улучшения экономических показателей работы Общества. По итогам разработана программа мероприятий, направленная на повышение эффективности бизнеса Общества.

ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» предполагает и дальше вести непрерывную деятельность и планирует увеличивать объёмы продаж.

Главный бухгалтер _____

О.В.Харчевникова

Директор
ООО «ЭКОФАРМ ПЛЮС» _____



Н.И.Сыпчу