

Общество с ограниченной ответственностью

«ФармОткрытие»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за период
с 1 января по 31 декабря 2022 г.

г. Москва

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	3
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	4
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
2.5. ЗАПАСЫ	5
2.6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	5
2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	6
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	6
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	6
2.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	6
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	6
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	7
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	7
2.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	8
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	9
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
3.2. ЗАПАСЫ	9
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
3.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	10
3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	10
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	11
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	11
3.10. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	12
4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	13
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	13
5.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	13
5.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	14
5.3. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФармОткрытие» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФармОткрытие» (Общество), сокращенное название ООО «ФармОткрытие», ИНН/КПП 5005066205/772501001, зарегистрировано ИФНС РФ по г. Воскресенску Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26.11.2018 г., за основным государственным регистрационным номером 1185022006740.

В 2019 году внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы ИФНС за номером 2197749874353 от 31.12.2019.

Юридический адрес: 115419, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР, Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, ПРОЕЗД 2-Й РОЩИНСКИЙ, Д. 8, ПОМЕЩ. XVI, КОМ. 1.

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
6	6	2

1.2. Основные виды деятельности

В 2022 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ФС-99-02-007162	29.04.2019	бессрочно
2	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ФС-99-02-007651	21.01.2020	бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «ФармОткрытие» нет обособленных подразделений филиалов/представительств, как выделенных на отдельный баланс, так и не выделенных на отдельный баланс.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 является Пурисова Ярослава Валерьевна

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и т.к. участником является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников, на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества - Пурисова Ярослава Валерьевна.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является: ООО «Компания «Ск-Аудит».

Юридический адрес: 105064 г. Москва, Хомутовский туп., д. 4, корп. 1, эт. 0, пом. V, т. (495) 651-82-22, ОГРН 1037739801868.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11206027552.

Свидетельство о членстве: № 4618 от 17.08.2012

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ФармОткрытие» на 31.12.2022 не имеет дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Обществом принято решение о приостановлении деятельности. Стоимость чистых активов второй год подряд является отрицательной величиной, что приводит к отсутствию возможности для погашения текущих обязательств (более подробно данный вопрос рассмотрен в разделе 3.6. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 5.4. «Риски хозяйственной деятельности»).

Отчетность сформирована на основе решения Общества о приостановлении деятельности, бухгалтерская отчетность сформирована на основе данного решения, принцип непрерывности деятельности не соблюдается. В связи с прекращением деятельности, на 31.12.2022 основная часть сотрудников Общества уволена.

Активы по состоянию на 31.12.2022 отражены в бухгалтерской отчетности в оценке возможного погашения, обязательства – в оценке возможного погашения как краткосрочная задолженность.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2021 г. № 4-уп.

Общество не применяет допущение непрерывности деятельности при формировании учетной политики. Активы и обязательства отражены на 31.12.2022 года в наилучшей оценке исходя из обстоятельств приостановлении деятельности.

Данные условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность;

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Влияние обязательных к применению с 2022 г. ФСБУ на бухгалтерскую отчетность Общества в силу специфики деятельности не существенно.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ФармОткрытие» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена на 30.12.2021.

Инвентаризация товаров и материальных ценностей производится ежегодно на 31 декабря. На 31.12.2022 на складах остатки отсутствуют.

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в составе основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости.

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

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счета 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.

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.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.7. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (далее ПБУ 8/2010).

В соответствии с ПБУ 8/2010, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.9. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

2.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.11. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание оценочного обязательства по отпускам и вознаграждениям;
- иные.

2.12. Порядок формирования расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.14. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.14. настоящих пояснений.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете в соответствии с Регистром учета временных разниц, представляющим собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств, а также объектов налогового учета, которые имеют

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отличную от нуля налоговую величину (налоговую стоимость). По каждой статье перечня указывается ее балансовая стоимость, налоговая стоимость и соответствующая временная разница.

Информация о постоянном налоговом расходе (доходе) определяется в соответствии с расчетом как числовая сверка между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль. Отдельный регистр учета постоянных разниц не ведется.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2022 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.2. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2022	31.12.2020	31.12.2019
1	Товары для перепродажи	1210	0	3010	33962
	ИТОГО		0	3010	33962

3.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	9427	(-)	-	89388	(-)	-	383774	(-)	-
в т.ч. покупатели и заказчики	1230	8133	(-)	-	82495	(-)	-	303332	(-)	-
авансы выданные	1230	2	(-)	-	4874	(-)	-	6105	(-)	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1230	842	(-)	-	721	(-)	-	436	(-)	-
прочие дебиторы	1230	450	(-)	-	1298	(-)	-	73901	(-)	-
Итого		9427	(-)	-	89388	(-)	-	383774	(-)	-

Просроченная дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствует, на 31.12.2022 составляет 4 798 тыс. руб.

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1639	3547	5090
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1639	3547	5090
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	1639	3547	5090

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов:

Наименование	Код строки	За 2022 г.	За 2021г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, в том числе:	4111	346 840	1 837 243
- авансы полученные (без НДС)	4111	-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(353 953)	(1 881 497)
- авансы выданные (без НДС)	4121	(1 868)	(4 551)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Возвраты авансов покупателям и поставщикам;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022-2019 гг. не производилось.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 стоимость отрицательных чистых активов составила 11 148 тыс. руб. и 8 966 тыс. руб. что приводит к отсутствию возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки.

Кроме того, в 2023 году ожидаются убытки в связи с приостановлением деятельности и отсутствием заключенных контрактов на поставку фармацевтической продукции.

3.7. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Краткосрочные заемные средства - всего			-	-	-	419	-	-	631	6	637
Кредиты	2	30.06.2021	-	-	-	419	-	-	631	6	637
ПРОМСВЯЗЬБА НК ПАО	2	30.06.2021	-	-	-	419	-	-	631	6	637

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1450	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	33801	114223	431544
в том числе:	1520			
поставщики и подрядчики	1520	33795	114149	431470
задолженность по налогам и сборам	1520	3	70	7
прочие кредиторы	1520	3	4	5
Итого		33801	114223	431482

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	2266	2047	-	2047	(-)	219
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2266	2047	-	2047	(-)	219

3.10. Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 у Общества по договорам аренды находятся во временном владении и пользовании следующие основные средства:

- Нежилое помещение площадью 155,0 кв.м, расположенное по адресу: : 140235, Московская область, Воскресенский муниципальный район, городское поселение Хорлово, рп. Хорлово, пл. Ленина, зд. 1, стр. 1, лит. Б, 2 этаж, помещение №65,66, часть помещения №70, часть помещения №67;
- Нежилое помещение площадью 60,4 кв.м, расположенное по адресу: 115419, г. Москва, 2-й Рощинский проезд, д.8, пом. XVI, комн. 1

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022г.	За 2021г.
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	2110	273 693	1 638 387
Итого выручка	2110	273 693	1 638 387

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Оптовая торговля фармацевтической продукцией	2120	260 435	1 546 940
Итого себестоимость продаж	2120	260 435	1 546 940

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Транспортно-экспедиционные услуги	2210	1309	10753
Ответхранение	2210	1088	8032
Оплата труда	2210	8273	65776
Услуги по предоставлению ЭТП	2210	360	1615
Страховые взносы	2210	1936	10423
Прочие	2210	3624	5980
Итого коммерческие расходы	2210	16590	102579

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

За 2022год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	2340, 2350	-	(79)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	2340, 2350	1	(1)
Прочие	2340, 2350	2133	(9)
Расходы будущих периодов БГ	2340, 2350	-	(1416)
ИТОГО	2340, 2350	2134	(1505)

За 2021год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	2340, 2350	-	(122)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	2340, 2350	340	(364)

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы
Прочие	2340, 2350	227	(774)
Расходы будущих периодов БГ	2340, 2350	551	(848)
ИТОГО	2340, 2350	1118	(2108)

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, и отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного как суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	(2 703)	(12 121)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб. в т.ч.:	538	2 404
- Текущий налог на прибыль	0	0
- Отложенный налог на прибыль	538	2404
Условный расход (условный доход), тыс. руб.	(541)	(2 424)
Постоянный налоговый расход (доход), тыс. руб.	(3)	(20)
Чистая прибыль, тыс. руб.	(2 165)	(9 717)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц:

Наименование показателей	за 2022 г.	за 2021 г.
Отложенный налог на прибыль на начало отчетного периода:	2388	(16)
Изменение отложенного налогового обязательства:		
- Разница по внеоборотным активам (основные средства)	-	12
- Корректировка по внеоборотным активам (основные средства) в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)	5	-
Изменение отложенного налогового актива:		
- Разница в налоге на прибыль (убытки прошлых лет)	538	2392
<i>Итого суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период:</i>	<i>543</i>	<i>2404</i>
Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода:	2931	2388

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2019-31.12.2022 и информация о них приведена в таблице:

Лицо, являющееся связанной стороной	Основание	Характер отношений
Пурисова Ярослава Валерьевна	Участник общества – 100 % участия, единоличный исполнительный орган	Контроль

Операции со связанными сторонами раскрыты в разделе 5.2 Пояснений

ООО «ФармОткрытие»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (тыс. руб.)	7 583	64 530
ИТОГО:		7 583	64 530

В состав управленческого персонала входит генеральный директор, главный бухгалтер, региональный коммерческий менеджер и руководитель тендерного отдела.

5.3. Риски хозяйственной деятельности

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности;
- закрытие многих автомобильных дорог и аэропортов привело к увеличению количества поставок лекарственных средств небольшими партиями и, значительному увеличению затрат, связанных с хранением товара на складе, транспортно-экспедиционных расходов по доставке до конечного потребителя фармацевтической продукции, также выросли расходы по аренде склада, страховании груза.

Система распределения бюджетов в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013 года не позволяет просчитать конечную рентабельность планируемой сделки со 100% уверенностью. Цена контракта определяется результатами торгов, которая помимо себестоимости товара включает в себя логистические затраты по доставке до конечного потребителя и прочие косвенные расходы. Расчет себестоимости и финансового результата по каждому контракту всегда происходит по факту, так как изначально просчитать логистические затраты не представляется возможным. Логистические затраты зависят от объема истребованных лекарственных средств, согласно заявкам на потребность лечебно-профилактическими учреждениями, многие из которых находятся в удаленных регионах нашей страны. Данные факторы привели к значительным убыткам от обычной деятельности.

По оценке руководства Общества, указанные события оказали значительное влияние на деятельность Общества и ставят под сомнение его способность продолжать непрерывно свою деятельность. Предпринимались все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях, но ухудшение ситуации в описанных выше областях негативно повлияли на результаты и финансовое положение Общества, в связи с чем, принято решение о приостановлении деятельности.

«28» февраля 2023 г.

Генеральный директор



Пурисова Я.В.