Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Фармацевт" за 2022 г.

I. Общие сведения об организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 344092, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр. Космонавтов, 2/2.

Свидетельство о гос. регистрации: № 6370 серия 00-РП от 17.05.2001г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: 61 № 000838443 от 01.11.2002 г., выдано Инспекцией МНС России по Первомайскому району г. Ростова-на-Дону.

Единый государственный регистрационный номер 1026104027597.

Свидетельство о постановке на учет: 61 № 00836682 от 06.04.2006г.

Коды: ОКПО 53550769; ОКВЭД 21.20.1 (Производство лекарственных препаратов); ОКТМО 60701000.

Регистрационный номер в пенсионном фонде 071-062-015947.

Регистрационный номер в фонде соц.страхования 6106002224.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Единственным участником Общества является Прибылов Павел Петрович.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного Инспекцией МНС России по Первомайскому району г. Ростова-на-Дону 18.12.2009 г.

Директором Общества, выполняющим функции единоличного исполнительного органа, является Шестиперов Павел Александрович.

Основным видом деятельности ООО «Фармацевт» в 2022 году было производство лекарственных препаратов.

Среднесписочная численность работников ООО «Фармацевт» в 2022 году составила 9 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

II. Информация об учетной политике организации

Учетная политика ООО «Юг-Фармация» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года. Организация выбрала альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. При этом была осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным методом.

Материальные запасы при списании на издержки оцениваются по методу средней стоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются непосредственно в стоимость материальных запасов.

Спецодежда учитывается в составе материально-производственных запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Критерием признания долга сомнительным является нарушение должником договорных обязательств на срок более 45 дней. В 2022 году резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материально - производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и материальных запасов, предназначенных для реализации, текущая рыночная стоимость которых снизилась. На конец 2022 года начисленный резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи составил размере 1 075 тыс. рублей.

Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков на 31 декабря отчетного года исходя из среднего дневного заработка работников. На конец 2022 года начислен резерв предстоящих отпусков в размере 1 631 тыс. рублей, в том числе страховые взносы в социальные фонды.

К доходам организации относятся:
1. Доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав.
2. Внереализационные (прочие) доходы.

Доходы от реализации готовой продукции отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом суммы кредит-ноты (финансовых премий), предоставленной покупателям за выполнение условий договоров (объем закупок, финансовая дисциплина и др.). В бухгалтерском учете финансовые премии, предоставленные покупателям, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.02 «Прочие расходы».

К расходам организации относятся:
1. Себестоимость готовой продукции, услуг собственного производства.
2. Себестоимость покупных товаров для перепродажи.
3. Коммерческие расходы.
4. Общехозяйственные расходы.
5. Прочие расходы.

По статьям расходов ведется аналитический учет.

Расходы будущих периодов, связанные с подготовкой к производству лекарственных средств, аккумулируются на счете 97 и включаются в себестоимость конкретных лекарственных препаратов, с которыми связаны эти расходы, по 1/24 в месяцы, в которые осуществляется производство данных препаратов.

В бухгалтерском балансе за 2022 год в составе строки 1210 «Запасы» отражены расходы будущих периодов в размере 35 256 тыс. рублей.

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

III. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности

Доходы от реализации за 2022 год составили 31 219 тыс. рублей (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

№ п/п	Наименование вида доходов	Доля в совокупном доходе	Сумма (тыс. рублей)
1.	Продажа готовой продукции (лекарственных препаратов)	74,18%	23 158
	в т.ч. выручка от реализации готовой продукции		31 526
	в т.ч. кредит-нота, предоставленная покупателям		(8 367)
2.	Предоставление в аренду основных средств	25,82%	8 061
	Итого:	**100,00 %**	**31 219**

Расходы, уменьшающие доходы от реализации продукции, товаров услуг, за 2022 год составили 41 331 тыс. рублей (Строка 2120 + Строка 2210 + Строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

№ п/п	Наименование вида расходов	Сумма (тыс. рублей)
1.	Сырье и материалы	5 363
2.	Заработная плата	13 482
3.	Отчисления в фонды соц. страхования	2 450
4.	Амортизация основных средств	6 313
5.	Прочие	13 723
	Итого:	**41 331**

IV. Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы организации за 2022 год составили 264 тыс. рублей (Строка 2320 + Строка 2340 Отчета о финансовых результатах).

№ п/п	Наименование вида прочих доходов	Сумма (тыс. рублей)
1.	Положительные курсовые разницы	100
2.	Списание кредиторской задолженности	80
3.	Проценты по депозиту	66
4.	Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	14
5.	Прочие	4
	Итого:	**264**

Прочие расходы организации за 2022 год составили: 11 032 тыс. рублей (Строка 2330 + Строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

№ п/п	Наименование вида прочих расходов	Сумма (тыс. рублей)
1.	Проценты по займам полученным	7 628
2.	Резерв под снижение стоимости товаров	538
3.	Отрицательные курсовые разницы	357
4.	Материальная помощь сотрудникам	4
5.	Услуги банка	70

6.	Амортизация законсервированных ОС	2 407
7.	Прочие	28
	Итого:	**11 032**

V. Раскрытие информации о ретроспективной корректировке показателей

Внесены изменения в Бухгалтерский баланс на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	49 454	1 570	51 023
Итого по разделу I	**1100**	**56 994**	**1 570**	**58 564**
БАЛАНС	**1600**	**115 976**	**1 570**	**117 546**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(42 207)	1 212	(40 995)
Итого по разделу III	**1300**	**(42 157)**	**1 212**	**(40 945)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	32	357	389
Итого по разделу IV	**1400**	**140 573**	**357**	**140 930**
БАЛАНС	**1700**	**115 976**	**1 570**	**117 546**

VI. Информация о связанных сторонах

В 2022 году связанными сторонами ООО «Фармацевт» являлись:

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений
1.	Прибылов Павел Петрович	Контроль над обществом
2.	ЗАО «Фармацевт»	ООО «Фармацевт» и ЗАО «Фармацевт» контролируются одним лицом
3.	ООО «Глобус-Фармация»	ООО «Фармацевт» и ООО «Глобус-Фармация» контролируются одним лицом
4	ООО «Фармацевт ЛайфСайнс»	ООО «Фармацевт» и ООО «Фармацевт ЛайфСайнс» контролируются одним лицом
5.	Шестиперов Павел Александрович	Руководство обществом с 14.12.2021

Прибылов Павел Петрович является бенефициарным владельцем ООО «Фармацевт».

В 2022 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- получение займов организацией от связанных сторон

Задолженность на 31.12.2021, руб.	Получено, руб.	Погашено, руб.	Задолженность на 31.12.2022, руб.
Прибылов Павел Петрович			
29 841 500,00	-	-	29 841 500,00
ЗАО «Фармацевт»			
73 450 000,00	-	-	73 450 000,00

Начислены проценты за 2022 год по займам ЗАО «Фармацевт» в сумме 6 611,0 тыс. рублей, задолженность по процентам к уплате на 31.12.2022 г. составила 43 861,0 тыс. рублей.

- продажа/приобретение товаров, работ, услуг между связанными сторонами

Задолженность на 31.12.2021, руб.	Реализовано, руб.	Оплачено, руб.	Задолженность на 31.12.2022, руб.
Предоставлена недвижимость в аренду ООО «Глобус-Фармация»			
-	2 676 269,90	2 863 767,90	- 187 498,00
Предоставлена недвижимость в аренду ООО «Фармацевт ЛайфСайнс»			
-	15 000,00	-	15 000,00
Продано ЗАО «Фармацевт»			
2 282 737,88	34 989 654,89	40 040 742,97	- 2 768 350,20
Приобретено у ЗАО «Фармацевт»			
13 837 392,09	1 200 000,00	1 100 000,00	13 937 392,09

Информация о размере вознаграждения за 2022 год основному управленческому персоналу ООО "Фармацевт" (директор, заместитель директора по качеству), включая начисления по трудовым договорам, НДФЛ, страховые взносы:

начислено 10 138 тыс. рублей,

выплачено 10 138 тыс. рублей,

задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

VII. Финансовый результат

Результатом хозяйственной деятельности ООО «Фармацевт» в 2022 году стал непокрытый убыток в размере -16 710 тыс. рублей.

Значительные убытки по итогам отчетного года связаны с подготовкой и запуском производства новых видов продукции.

VIII. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «Фармацевт» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Предприятие недавно возобновило производственную деятельность после длительного простоя и в настоящее время ведет освоение фармацевтического рынка.

Для финансирования процесса производства лекарственных препаратов были привлечены долгосрочные займы, в том числе от участника Общества и связанной стороны. Риск невозврата займов

в данном случае не возникает, поскольку с заимодавцем согласована возможность продления сроков возврата заемных средств при необходимости.

В 2022 году организация осуществляла продажу лекарственного препарата собственного производства Аторвастатин, таблетки п/п/о в различных дозировках, который входит в перечень ЖНВЛП, а также запустила продажи 3 наименований биологически активных добавок к пище.

Руководством рассматриваются возможности расширения линейки производимой продукции в 2023 году. Так, планируется к концу следующего года довести ассортимент производимых БАД до 25 наименований.

События, связанные с конфликтом между Россией и Украиной, произошедшие в 1 квартале 2022 года, и ограничительные меры, введенные рядом государств в отношении Российской Федерации, могут вызвать проблемы логистического характера. В целях решения подобных проблем заводу предложена поддержка, оказываемая Минтрансом и Минпромторгом России российским производителям в условиях международных санкций.

Руководство ООО «Фармацевт» уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на фармацевтическую продукцию и основываясь на рассмотрении текущих планов предприятия и доступа к финансовым ресурсам.

В настоящее время руководство ООО «Фармацевт» делает все возможное для повышения рентабельности деятельности предприятия. Главной целью является налаживание бесперебойного производства конкурентоспособной фармацевтической и пищевой продукции.

Директор ООО «Фармацевт» П.А. Шестиперов

31.03.2023 г.