

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности ООО «Фармапол» за 2020 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Фармапол» (далее Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Фармапол» зарегистрировано 24.03.2010 года, ИНН/КПП 6330039991/633001001, ОГРН 1106330000369. Его учредителями являются физические лица. Исполнительный орган Общества – директор Бондаренко Михаил Владимирович, действующий на основании Устава Общества.

1.2. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей. Общество является субъектом малого предпринимательства. На конец отчетного периода в обществе работало 84 сотрудника.

1.3. Офис находится по адресу г. Чапаевск, ул. Карла Маркса, д. 5.
По состоянию на 31.12.2020 года в составе ООО «Фармапол» действовали 16 аптек по следующим адресам:

1	Аптечный пункт № 3	г. Чапаевск, ул. Ленина, 5
2	Аптечный пункт № 4	г. Чапаевск, ул. Ленина, 104
3	Аптека № 7	г. Чапаевск, ул. Пионерская, 11
4	Аптека № 8	г. Чапаевск, ул. Ленина, 60
5	Аптека № 9	г. Чапаевск, ул. Ленина, 98
6	Аптека № 10	г. Чапаевск, ул. Карла Маркса, 8
7	Аптека № 11	г. Чапаевск, ул. Щорса, 100
8	Аптека № 14	г. Чапаевск, ул. Кутузова, 173
9	Аптека № 15	г. Чапаевск, ул. Гостиная, 7
10	Аптека № 16	г. Чапаевск, ул. Щорса, 108
11	Аптека № 158	г. Чапаевск, ул. Ленина, 40
12	Аптека № 18	г. Чапаевск, ул. Ленина, 70
13	Аптека № 21	г. Чапаевск, ул. Запорожская, 37 А
14	Аптека № 96	г. Чапаевск, ул. Карла Маркса, 5
15	Аптека № 97	г. Чапаевск, ул. Орджоникидзе, 16
16	Аптека № 196	г. Чапаевск, ул. Калинина, 30

1.4. Основные виды деятельности ООО «Фармапол» :
- 47.73 – торговля розничная лекарственными средствами ;
- 68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 73.20.1. – Исследование конъюнктуры рынка.

1.5. Обществом открыт основной расчетный счет в ПАО Сбербанк в рублях РФ, а также специальный счет для участия в торгах.

1.6. Основные поставщики: ООО «Фармаполторг+» (г. Чапаевск), ГКУ СО «Самарафармация» (г. Самара), ООО «Партнер» (г. Тольятти), ООО «Леди-Люкс» (г. Самара), ООО «Агро-Самара» (г. Самара), ООО «Амальтера» (г. Москва), ООО «Чистый мир» (г. Самара), ООО «Норма» (г. Тольятти).

1.7. Основные покупатели: ГБУЗ СО «ЧЦГБ» (г.Чапаевск), ООО «Промперфоратор» (г.Чапаевск), ФКП «Чапаевский механический завод» (г.Чапаевск), АО «Лада Запад Тольятти» (г.Тольятти), ЗАО "Высокотехнологичные системы инициирования" (г.Чапаевск) и государственные бюджетные образовательные учреждения г.Чапаевска, школы-интернаты, а также физические лица, приобретающие лекарственные средства за наличный расчет и по платежному терминалу.

1.8. ООО «Фармапол» начислено налогов за 2020 год:

налоги	Дебет	Кредит	Уплачено(возмещ.)	Начислено	Дебет	Кредит
налог на доходы	0		4 230 638,00	4 230 638,00	0,00	
налог с дивидендов			130 000,00	130 000,00		
Страховые взносы		0	6 596 485,04	6 596 485,04		0,00
налог на прибыль		343 333	909 300,00	622 329,00		56 362,00
НДС		386 557,34	11 316 136,60	11 574 448,95		644 869,69
ЕНВД		258615,31	516473	257857,69		0,00
	0,00	988505,65	23 569 032,64	23 281 758,68	0,00	701 231,69

В 2020 году ООО «Фармапол» совмещало два режима налогообложения до 30.06.2020 года. Режим налогообложения в виде ЕНВД применялся для розничной реализации лекарственных препаратов. Для видов деятельности как оказание услуг по реализации медикаментов по льготным рецептам, предоставление помещений в субаренду, изготовление лекарственных препаратов по рецептам врачей и требованиям лечебных учреждений и оказание маркетинговых услуг, применялся общий режим налогообложения.

С 01.07.2020 года в связи с применением маркировки лекарственных средств ООО «Фармапол» потеряло право применения специального режима в виде ЕНВД и перешло на общий режим налогообложения. В 2020 году были начислены : налог на добавленную стоимость в сумме 11 574 тыс.руб., налог на прибыль 622 тыс.руб., ЕНВД в сумме 258 тыс.руб.(Начисление произведено с учетом льготы по 172-ФЗ).

В 2020 года ООО «Фармапол» статьей 3 Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ установлено право на применение пониженных тарифов страховых взносов в размере 0% по всем видам обязательного социального страхования в отношении выплат в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года, а также начислений налога на прибыль и налога в виде ЕНВД за 2 квартал 2020 года.

В июне 2020 года страховые взносы в сумме 1 450 тыс.руб., налог на прибыль за 2 квартал в сумме 176 тыс.руб. и налог в виде ЕНВД в сумме 258 тыс.руб. были исключены из расходов.

1.9. Виды реализуемых товаров, работ, услуг ООО «Фармапол» за 2020 год:

Виды реализуемых товаров, работ, услуг.	Объем отгруженной продукции, работ, услуг	
	Сумма, руб.	Доля, %
Реализация медикаментов в розницу	191 024 331	94,63%
Передача имущества в субаренду	850 313	0,42%
Оптовая реализация	5 612 720	2,78%
Оказание маркетинговых услуг	2 492 197	1,23%
Выручка от изготовленных лекарственных средств	1 900 625	0,94%
Итого:	201 880 186	100%

1.10. Выручка по видам реализуемых товаров, работ, услуг в 2020 году по сравнению с 2019 годом составила:

Выручка от реализации медикаментов в розницу:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Увеличение, в тыс.руб.
155 684	191 024	+ 35 340

Выручка за изготовление лекарственных препаратов:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Уменьшение, в тыс.руб.
2 710	1 901	-809

Выручка от сдачи имущества в субаренду:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Уменьшение, в тыс.руб.
889	850	-39

Выручка от оказания маркетинговых услуг:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Уменьшение, в тыс.руб.
3 468	2 492	-976

2. Расшифровка строк «Бухгалтерский баланс».

2.1. Основные средства, в руб.

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первонач. стоимость	Накоп. амортиз.	Поступило	Выбыло объектов		Начисл. амортиз.	Переоценка		Первонач. стоим.	Накоп. Амортиз.
						Первонач. стоим.	Накоп. амортиз.		Перв стоим.	Накоп. амортиз.		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности в том числе:	5200	2020	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890
	5210	2019	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890
машины и оборудование	5201	2020	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890
	5211	2019	284890	284980	0	0	0	0	0	0	284890	284890

В 2020 году основные средства не приобретались.

2.2. Запасы, в руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Резерв под сниж. стоимости		Выбыло		Убытки от сниж. стоимости	Оборот запасов между групп.	Себестоимость	Величина резерва под сниж. стоим.
						Себестоимость	Резерв под сниж. стоимости				
Запасы - всего:	5400	3а 2020	15 323 587	0	172 715 915	169 617 016	0	0	0	18 422 487	0
в том числе	5420	3а 2019	14 606 655	0	167 386 500	166 669 568	0	0	0	15 323 587	0
Материалы,	5401	3а 2020	151 909	0	1 475 463	1 627 373	0	0	0	0	0
	5421	3а 2019	81486	0	3 014 874	2 944 451	0	0	0	151 909	0
Товары	5402	3а 2020	15 171 678	0	171 240 452	167 989 643	0	0	0	18 422 487	0
	5422	3а 2019	14 525 169	0	164 371 626	163 725 117	0	0	0	15 171 678	0

1.10. Выручка по видам реализуемых товаров, работ, услуг в 2020 году по сравнению с 2019 годом составила:

Выручка от реализации медикаментов в розницу:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Увеличение, в тыс.руб.
155 684	191 024	+ 35 340

Выручка за изготовление лекарственных препаратов:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Уменьшение, в тыс.руб.
2 710	1 901	-809

Выручка от сдачи имущества в субаренду:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Уменьшение, в тыс.руб.
889	850	-39

Выручка от оказания маркетинговых услуг:

2019 год, в тыс.руб.	2020 год, в тыс.руб.	Уменьшение, в тыс.руб.
3 468	2 492	-976

2. Расшифровка строк «Бухгалтерский баланс».

2.1. Основные средства, в руб.

Наименование показателя	код	Пери- од	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первонач. стоимость	Накоп. амортиз.	Поступило	Выбыло объектов		Начисл. амортиз.	Переоценка		Первон ач. стоим.	Накоп. Аморти з.
						Первонач. стоим.	Накоп. амортиз		Перв стоим	Накоп. аморти		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности в том числе:	5200	2020	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890
	5210	2019	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890
машины и оборудование	5201	2020	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890
	5211	2019	284890	284890	0	0	0	0	0	0	284890	284890

В 2020 году основные средства не приобретались.

2.2. Запасы, в руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себесто- имость	Резерв под сниж.стои мости		Выбыло		Убытки от сниж.ст оимос ти	Оборот запасов между групп.	Себесто- имость	Величина резерва под сниж. стоим.
						Себесто- имость	Резерв под сниж.сто имости				
Запасы - всего:	5400	3а 2020	15 323 587	0	172 715 915	169 617 016	0	0	0	18 422 487	0
в том числе	5420	3а 2019	14 606 655	0	167 386 500	166 669 568	0	0	0	15 323 587	0
Материалы,	5401	3а 2020	151 909	0	1 475 463	1 627 373	0	0	0	0	0
	5421	3а 2019	81486	0	3 014 874	2 944 451	0	0	0	151 909	0
Товары	5402	3а 2020	15 171 678	0	171 240 452	167 989 643	0	0	0	18 422 487	0
	5422	3а 2019	14 525 169	0	164 371 626	163 725 117	0	0	0	15 171 678	0

2.3. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Состав основной дебиторской задолженности на 31.12.2020 по расчетам с покупателями и заказчиками, а также авансами выданными, включенной в данные строки 1230 Бухгалтерского баланса, в руб.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Учтенная по услов. договора	Величина резерва по сомн. долгам	Поступление (сумма долга по сделке)	Погашение	Списание на фин.результат	Учтенная по услов. договора	Величина резерва по сомн. долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	За 2020	1 630 413	0	11 727 450	12 759 727	0	598 136	0
	5530	За 2019	1 176 194	0	11 368 260	10 891 931	22 110	1 630 413	0

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе ООО «Фармапол» на 31.12.2020 г. составила 668 тыс.руб.: в том числе

- основная дебиторская задолженность составила 598 тыс.руб., (40 тыс.руб. авансы выданные поставщикам, задолженность покупателей и заказчиков составила – 558 тыс.руб.),

-дебиторская задолженность по прочим дебиторам в составе 70 тыс. отражено обеспечение по заключенным контрактам (ГБУЗ СО «ЧЦГБ», ФКП «Чапаевский механический завод»)

В прочих оборотных активах по строке 12605 Бухгалтерского баланса отражена сумма 19 тыс.руб. по расчетам расходов будущих периодов отражен программный продукт «1С.Предприятие:8.3» (Розница 8. Аптека) предназначенный для автоматизации аптечной сети.

2.4. Движение денежных средств.

Для обеспечения бесперебойных расчетов с поставщиками и осуществления иных платежей ООО «Фармапол» открыт расчетный счет в Поволжском Банке ПАО «Сбербанк России». Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2020 года 1 206 тыс. руб., а также «переводы в пути» в сумме 216 тыс. руб.– денежные средства не зачисленные на расчетный счет организации за реализованные медикаменты по платежным электронным терминалами и денежные средства, сданные через инкассацию в банк, но не зачисленные на расчетный счет.

В 2020 году дополнительно в ПАО Сбербанк открыт специальный счет для участия в торгах.

Комиссия ПАО Сбербанк в текущем году составила :

-за обслуживание основного расчетного счета – 196 тыс. руб.;

-за обслуживание спец.счета – 6,4 тыс. руб.;

-за осуществление платежей по платежным эл. терминалам – 1 148 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе, по состоянию на 31.12.2020 года 798 тыс. руб.

2.5. Наличие и движение кредиторской задолженности и краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 в сумме 5 169 тыс.руб. отражена в бухгалтерском балансе ООО «Фармапол». Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 4 467 тыс.руб. Задолженность по авансам полученным составила – 1 тыс.руб. Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам на 31.12.2020 года составляет 701 тыс.руб. (в том числе по налогу на добавленную стоимость 645 тыс.руб., по налогу на прибыль – 56 тыс.руб.).

В период с сентября по ноябрь 2020 года ООО «Фармапол» воспользовалось программой кредитования в ПАО Сбербанк на заработную плату сотрудникам по Постановлению Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. № 696 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на

возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» в сумме 3927 тыс.руб. , в бухгалтерском балансе отражено по строке 15101 в разделе «заемные средства».

Движение основной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками , в руб.

данные об основной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, в руб.							
Наименование показателя	код	период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				Поступление в результате хоз. операций	Выбыло		
					погашение	Списание на фин. результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	За 2020	9 364 583	163 079 022	167 976 439	0	4 467 166
	5580	За 2019	10 234 996	129 009 903	129 880 316	0	9 364 583

Арендованные основные средства, всего
Помещение ул.Ленина,70
Помещение ул.Щорса, 100
Помещение ул.Карла Маркса,5
Помещение ул.Запорожская,37 А
Помещение ул.Гостиная,7
Помещение ул.Ленина,40
Помещение ул. Щорса,108
Помещение ул.Пионерская,11
Помещение ул.Карла Маркса,8
Помещение ул. Ленина,60
Помещение ул.Ленина,98
Помещение ул.Орджоникидзе,16
Помещение ул.Ленина,5
Помещение ул.Калинина,30
Помещение ул.Кутузова,173
Помещение ул.Ленина,104

**Расшифровка строк
Отчета о финансовых результатах
за период с 1 января по 31 декабря 2020 г.**

Строка 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)» - 190 467 079 рублей,

в том числе:

- выручка , облагаемая ЕНВД – 88 463 433 руб.
- выручка, не облагаемая ЕНВД – 102 003 646 руб.

Строка 2120 - «Себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг» - 142 543 075 руб.,

в том числе:

- себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД – 67 062 015 руб.
- себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД – 75 481 060 руб.

Строка 2210 - «Коммерческие расходы» - 42 252 667 руб.,

в том числе:

расходы, по продажам облагаемым ЕНВД - 19 704 543 руб.

- Заработная плата – 13 191 885 руб.;
- Страховые взносы – 2 010 707 руб.
- Расходы на охрану – 168 600 руб.;
- Материальные расходы – 90 839 руб.;

- Услуги по обращению с ТКО – 95 707 рублей
- Арендные платежи – 2 646 637 руб.;
- Коммунальные платежи – 976 262 руб.
- Обслуживание КKM (замена ФН) – 850 руб.;
- Повышение квалификации – 95 500 руб.
- Медицинский осмотр – 102 261 руб.;
- Спец.одежда – 1 200 руб.
- Спец.оценка труда – 46 400 руб.
- Обслуживание программы в аптеках – 85 113 руб.
- Услуги связи и интернет – 146 119 руб.
- Обслуживание пож. сигнализации – 40 500 руб.
- Прочие расходы – 5 963 руб.

Коммерческие расходы, по продажам, не облагаемым ЕНВД – 22 548 124 руб.

- Зарботная плата – 14 252 870 руб.;
- Страховые взносы – 2 931 195 руб.
- Расходы на охрану – 225 060 руб.;
- Материальные расходы – 148 206 руб.;
- Услуги по обращению с ТКО – 93 506 рублей
- Арендные платежи – 3 498 758 руб.;
- Коммунальные платежи – 721 584 руб.
- Обслуживание КKM (замена ФН) – 121 917 руб.;
- Повышение квалификации – 201 000 руб.
- Медицинский осмотр – 6500 руб.;
- Командировочные расходы – 44 060 руб.
- Обслуживание программы в аптеках – 120755 руб.
- Услуги связи и интернет – 122 580 руб.
- Создание сайта – 16 900 руб.
- Обслуживание пож. сигнализации – 40 500 руб.
- Прочие расходы – 2733 руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» - 760 357 руб.,

в том числе прочие доходы, облагаемые ЕНВД - 5050 руб. :

- Удержание за сертификат при увольнении – 5050 руб.

в том числе прочие доходы, не облагаемые ЕНВД – 755 307 руб. :

- Удержание за сертификат при увольнении – 20 858 руб.
- Возмещено фондом социально страхования – 27 754 руб.
- Бонус по агентскому договору ООО «АСНА» - 234 260 руб.;
- Прочие поступления – 355 руб.;
- Дооценка по материалам для А-196 (РПО) – 472 080 руб.;

Строка 2350 «Прочие расходы» - 1 475 529 руб.,

в том числе прочие расходы, облагаемые ЕНВД - 673 551 руб. :

- Услуги банка за прием наличных денежных средств и перевод платежей (основной счет) – 93 533 руб.
- Обслуживание специального счета – 6 394 руб.
- Комиссия банка по выручке через платежные терминалы в аптеках – 498 874 руб.;
- Материальная помощь – 54 000 руб.
- Гос. пошлина – 750 руб.
- Штраф – 20 000 руб.

в том числе прочие расходы, не облагаемые ЕНВД – 801 978 руб.:

- Услуги банка за прием наличных денежных средств и перевод платежей (основной счет) – 102 561 руб.
- Обслуживание специального счета - 2830 руб.
- Комиссия банка по выручке через платежные терминалы в аптеках – 649 241 руб.;
- Материальная помощь – 30 000 руб.
- Списание товара – 16 294 руб.
- Прочие расходы – 1052 руб.

По результатам деятельности за 2020 г. **валовая прибыль** ООО «Фармапол» составила 47 924 004 руб., том числе :

- Валовая прибыль по деятельности, облагаемой ЕНВД – 21 401 418 руб.
- Валовая прибыль по деятельности, не облагаемой ЕНВД – 26 522 586 руб.

Прибыль (Убыток) от продаж + 5 671 337 руб., в том числе:

- Прибыль от продаж по деятельности, облагаемой ЕНВД – 1 696 875 руб.
- Прибыль от продаж по деятельности, не облагаемой ЕНВД – 3 974 462 руб.

Прибыль балансовая до налогообложения (Строка 2300) 4 956 165 руб. , в том числе :

- Прибыль по деятельности, облагаемой ЕНВД - 1 028 374 руб.
- Прибыль балансовая до налогообложения по деятельности, не облагаемой ЕНВД - 3 927 791 руб.

Налог на прибыль за 2020 год начислен в сумме 622 329 (с учетом льготы) руб.

Единый налог на вмененный доход за 2020 год начислен в сумме – 257 819 (с учетом льготы) руб.

Прибыль, после выплаты всех налогов (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 4 076 017 руб., в том числе :

- Прибыль по деятельности, облагаемой ЕНВД – 770 555 руб.
- Прибыль чистая по деятельности, не облагаемой ЕНВД – 3 305 462 руб.

В 2020 году по результатам деятельности за 2019 года распределена прибыль протоколом Общего собрания ООО «Фармапол» от 20.04.2020 года в сумме 1 000 000 (Один миллион) рублей пропорционально долям вклада в Уставный капитал Общества , удержан налог с физических лиц с доходов в виде дивидендов 13% в сумме 130 000 (Сто тридцать тысяч) рублей и выплачены дивиденды в сумме 870 000 (Восемьсот семьдесят тысяч) рублей.

Директор ООО «Фармапол»

М.В.Бондаренко

