ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПУЛЬС Воронеж» за 2020 год

Воронеж 15.03.2021г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПУЛЬС Воронеж»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО ПУЛЬС Воронеж»***

Юридический адрес: 394028, г. Воронеж, ул. Базовая, д. 9б;
Почтовый адрес: 394028, г. Воронеж, ул. Базовая, д. 9б;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 394028, г. Воронеж, ул. Базовая, д. 9б;
Телефон: (473) 233-35-47

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПУЛЬС Воронеж» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 10.07.2013 года, основной государственный регистрационный номер 1133668032420, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 36 № 003668971

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3663098839

Код причины постановки на учет (КПП): 366301001

Уставный капитал ООО «ПУЛЬС Воронеж» составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.
Состав учредителей (участников) ООО «ПУЛЬС Воронеж» и размер доли:
1) ООО «ФК ПУЛЬС» - 100%

07.04.2020г. на основании Решения Участника ООО «ПУЛЬС Воронеж» Нетылько Эдуарда Петровича доля Общества в размере 100% в уставном капитале продана ООО «ФК ПУЛЬС» (ИНН 5047045359, ОГРН 1025006172267, адрес (место нахождения): 141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, д. 29, эт. 2, каб. 98). Номинальная стоимость 100% доли составляет 13 839 (Тринадцать тысяч восемьсот тридцать девять) рублей 00 копеек.

27.11.2020г. Решением ООО «ФК ПУЛЬС» - единственного Участника ООО «ПУЛЬС Воронеж», увеличен уставный капитал ООО «ПУЛЬС Воронеж» за счет его имущества в виде части нераспределенной прибыли в размере 986 161,00руб. (Девятьсот восемьдесят шесть тысяч сто шестьдесят один рубль 00 копеек). Размер уставного капитала ООО «ПУЛЬС Воронеж» после его увеличения составляет 1 000 000,00руб. (Один миллион рублей 00 копеек). Номинальная стоимость доли Единственного Участника ООО «ПУЛЬС Воронеж» после увеличения уставного капитала составляет 1 000 000,00руб. (Один миллион рублей 00 копеек).

Единоличным исполнительным органом Общества является директор - Самохвалов Юрий Федорович.

2. Описание деятельности Общества

Приказом ФНС России от 25 мая 2016 года № ММВ-7-14/333@ об изменении кодов вступившего в силу 28 июня 2016 года основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлось:
- ОКВЭД 48.18.11 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией.
ООО "ПУЛЬС Воронеж" (Комиссионер) реализует товар по договору комиссии № 1007-07/П от 22.07.2013 г. с ООО "ФК ПУЛЬС" (Комитент), которое является собственником товара. Основным доходом ООО «ПУЛЬС Воронеж» является комиссионное вознаграждение, размер которого зависит от объема продаж.

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, по адресу: 440034, г. Пенза, ул. Калинина, дом 108 Б.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2020г. составляет 164 человек.

3. Арендуемые помещения

Общество арендует нежилые помещения по состоянию на 31.12.2020г.:

N	Арендатор	N договора аренды нежилых помещений и дата	Срок действия	Ежемесячная арендная плата, руб.	Арендуемое помещение
1	ИП Доронин Геннадий Ардольонович	№ 1 от 26.07.2013г.	31.08.2023г.	1 840 000,00	Склад, офис
2	ООО "Старкон"	29-1/12/А2018 от 29.12.2016г.	Бессрочный	8 160,00	Помещение под офис
3	ООО "Старкон"	29-1/12/А2018 от 29.12.2016г.	Бессрочный	6 000,00	Зем. участок
4	ИП Глазков В.П.	99 от 01.11.2016г.	Бессрочный	5 000,00	Зем. участок

4. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010. №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

5. Учетная политика

5.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ПУЛЬС Воронеж» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 115 от 31.12.2019, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Бухгалтерская отчетность ООО «ПУЛЬС Воронеж» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.
5.2. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

6. Расшифровка статей баланса и отчета о фин. результатах

6.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003. №91н.
К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки со сроком полезного использования более 12 месяцев.
Амортизируемым признается имущество стоимостью свыше 40 000,00 руб. в бухгалтерском учете и свыше 100 000,00 руб. в налоговом учете.
Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, − по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;

по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, − по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 отражено наличие основных средств по остаточной стоимости:

на 31.12.2019г. – 13 818,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. – 11 862,00 тыс. руб.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Информация о движении основных средств в 2019г., 2020г. раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу - приложение №1.

6.2. Общество не имеет нематериальных активов, но порядок бухгалтерского учета предусмотрен учетной политикой.

6.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, без учета налога на добавленную стоимость. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) или прочем выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 отражена стоимость запасов, числящихся на остатках в размере:

на 31.12.2019г. - 2 171,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. – 2 801,00 тыс. руб.

6.4. Дебиторская задолженность Общества, отраженная по бухгалтерскому балансу по строке 1230 составила:

на 31.12.2019г. – 1 701 584,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. – 1 695 901,00 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражены:

на 31.12.2019г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 473,00
Расчеты с покупателями по договору комиссии	1 674 435,00
Расчеты по налогам и сборам	14,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	372,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 290,00
ИТОГО, тыс. руб.	**1 701 584,00**

на 31.12.2020г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	177,00
Расчеты с покупателями по договору комиссии	1 633 476,00
Расчеты по налогам и сборам	64,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	62 184,00
ИТОГО, тыс. руб.	**1 695 901,00**

Сумма дебиторской задолженности покупателей за товар, реализованный по договору комиссии составляет:

на 31.12.2019г. – 1 674 435,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. - 1 633 476,00 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности ООО «ПУЛЬС Воронеж» составляет:

на 31.12.2019г. - 27 149,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. - 62 425,00 тыс. руб.

Информация по движению дебиторской задолженности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу - приложение № 5.

В составе дебиторской задолженности по покупателям числится задолженность, по которой имеются открытые арбитражные дела:

на 31.12.2019г.

	Контрагент	ИНН/КПП	Сумма иска/долга	Дата начала арбитражного дела	Текущая ситуация на 31.12.2019
1	Белмедсервис ООО	3123320969	2 350 849,28	08.08.2019	Подан иск о взыскании долга по договору субкомиссии.
2	Гольцова Г.А. ИП	463305247920	379,93	11.06.2019	Возбуждено исполнительное производство
3	ЗДОРОВЫЙ ДОМ ООО; Касимов Р.Ф. (субсид.ответ-ть по ООО "Здоровый дом")	3123212547 / 310201001 310802303903	471 781,91	29.03.2016	Возбуждено исполнительное производство
4	Степаненкова Н.В. ИП	583404791083	214 748,95	01.02.2016	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме.
5	Жердевская аптека ООО	6803001108 / 680301001	32 434,40		В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника.
6	Целитель ООО	4632124047 / 463201001	1 273 303,58	20.11.2017	В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника.
7	Целитель ЗАО	4632096706 / 463201001	801 604,97	08.11.2017	В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника.
8	ВЕСТФАРМ ООО	7721713755 / 231101001	155 166,84	10.09.2015	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме.
9	Марол ООО	3102210972 / 310201001	130 608,24	23.12.2014	Возбуждено исполнительное производство
10	Медэкспресс ООО Курск	4632061076 / 463201001	127 666,13	06.04.2016	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме.
11	СЕЛЕНА-ФАРМ ООО	4826101352 / 482601001	1 093 937,27	24.05.2017	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме.
12	Центральная аптека АО	5838011899 / 583801001	782 642,42	25.04.2017	В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника.
13	Кудряшова Н.Ф. (субсид. ответ-ть по ООО "Ансена")	4826057537 / 482601001	900 430,17	24.05.2018	Возбуждено исполнительное производство
14	Айвазян Г.И. ИП	463203352500	49 452,95	06.04.2016	Возбуждено исполнительное производство
15	МУП АПТЕКА №12	6824000200 / 682401001	143 318,13	08.11.2017	Определением суда требования кредитора включены в реестр требований кредиторов третьей очереди.
16	Каленов Ю.А. ИП	4825030518	198 567,38	17.07.2018	Возбуждено исполнительное производство.
17	ДОБРАЯ АПТЕКА ООО	3651009136 / 365101001	297 262,34	09.08.2018	Исполнительное производство окончено в связи с тем, что у должника отсутствует имущество, на которое можно обратить взыскание.
18	Инвестфарм ООО; Назриев Р.Р. (солидарная ответ-ть по ООО "Инвестфарм")	3662222272 / 366201001	539 257,70	21.08.2017	Возбуждено исполнительное производство
ИТОГО, руб.			**9 563 412,59**		

на 31.12.2020г.

	Контрагент	ИНН/КПП	Сумма иска/долга	Дата начала арбитражного дела	Текущая ситуация на 31.12.2020
1	Белмедсервис ООО	3123320969	2 486 103,28	08.08.2019	15.06.2020г. вынесено решение суда об удовлетворении иска в полном объеме.
2	ООО «Визит Фарм»	3662075780	150 088,56	19.11.2019	Основной долг погашен. Остаток задолженности по пеням.
3	ООО "Тотем" Данилова Наталья Валентиновна (субсидиар)	7721745644	124 438,71	26.09.2019	Вынесено решение о возложении субсидиарной ответственности.
4	Степаненкова Н.В. ИП	583404791083	214 271,32	01.02.2016	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме. Взыскание продолжается.
5	Жердевская аптека ООО	6803001108 / 680301001	32 434,40		В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника. Проводятся судебные мероприятия.
6	Целитель ООО	4632124047 / 463201001	1 489 473,33	20.11.2017	В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника.
7	Целитель ЗАО	4632096706 / 463201001	923 875,03	08.11.2017	В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника.
8	ВЕСТФАРМ ООО	7721713755 / 231101001	155 166,84	10.09.2015	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме.
9	ООО «Знахарь»	3123329369	10 484,65	16.01.2020	Вынесен судебный приказ. Судебный приказ направлен для исполнения в УФССП.
10	ООО "Добрая аптека" Кувшинова О.Н. (субсидиар)	3651009136	329 656,89	03.09.2020	Вынесено решение, иск удовлетворен.
11	СЕЛЕНА-ФАРМ ООО	4826101352 / 482601001	1 119 084,17	24.05.2017	Вынесено решение об удовлетворении иска в полном объеме.
12	Центральная аптека АО	5838011899 / 583801001	782 642,42	25.04.2017	В отношении должника введена процедура конкурсного производства как ликвидируемого должника. Требования ООО "ПУЛЬС Воронеж" включены в третью очередь требований реестра кредиторов.
13	Кудряшова Н.Ф. (субсид. ответ-ть по ООО "Ансена")	4826057537 / 482601001	993 451,20	24.05.2018	Возбуждено исполнительное производство. Долг погашается.
14	Айвазян Г.И. ИП	463203352500	49 452,95	06.04.2016	Возбуждено исполнительное производство.
15	МУП АПТЕКА №12	6824000200 / 682401001	143 318,13	08.11.2017	Определением суда требования кредитора включены в реестр требований кредиторов третьей очереди.
16	Каленов Ю.А. ИП	4825030518	198 567,38	17.07.2018	Возбуждено исполнительное производство. Взыскание продолжается.
17	Куликов Д.И. ИП	310258947457	303 396,09	30.05.2019	Основной долг погашен. Остаток задолженности по пеням
18	Марол ООО Харченко .П.(субсидиар)	3102210972	4 005,41	23.12.2014	Основной долг погашен. Остаток долга по госпошлине.
19	ООО «МедИнвест Групп»	3662142203	202 944,28	26.08.2019	Основной долг погашен. Остаток задолженности по пеням.
20	ООО «ФАРМИЯ»	3662225403	184 946,53	07.10.2019	Основной долг погашен. Остаток задолженности по пеням.
21	Назриев Р.Р. (субсидиарная ответ-ть по ООО "Инвестфарм")	3662222272 / 366201001	545 257,70	21.08.2017	Вынесено решение об удовлетворении иска. Исполнительные листы направлены для исполнения в УФССП.
22	ООО «Наста»	3615005175	3 533,02		Основной долг погашен. Остаток задолженности по пеням.
ИТОГО, руб.			**10 446 592,29**		

6.5. Кредиторская задолженность Общества, отраженная по бухгалтерскому балансу по строке 1520 составила:

на 31.12.2019г. - 1 698 189,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. - 1 680 484,00 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражены:

на 31.12.2019г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 744,00
Расчеты с покупателями по договору комиссии	7 255,00
Расчеты по налогам и сборам	14 753,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 822,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 492,00
Расчеты с комитентом за реализованный товар	1 670 123,00
ИТОГО, тыс. руб.	**1 698 189,00**

на 31.12.2020г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 561,00
Расчеты с покупателями по договору комиссии	5 035,00
Расчеты по налогам и сборам	20 952,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 244,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	555,00
Расчеты с комитентом за реализованный товар	1 646 137,00
ИТОГО, тыс. руб.	**1 680 484,00**

Сумма кредиторской задолженности перед покупателями и комитентом по договору комиссии в размере:

на 31.12.2019г. – 1 677 378,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. – 1 651 172,00 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности ООО «ПУЛЬС Воронеж»:

на 31.12.2019г. – 20 811,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. - 29 313,00 тыс. руб.

Информация по движению кредиторской задолженности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу - приложение № 5.

6.6. По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках

на 31.12.2019г. – 13 636,00 тыс. руб.

на 31.12.2020г. – 21 771,00 тыс. руб.

У Общества открыты в банке три расчетных счета, один из которых предназначен для ведения учета расчетов за товар по договору комиссии. В составе суммы, отраженной по стр. 1250 бухгалтерского

баланса отражены денежные средства комитента, полученные комиссионером на расчетный счет от покупателей за товар, реализованный по комиссионному договору:

на 31.12.2019г. - 2 552,00 тыс. руб.
на 31.12.2020г. - 6 798,00 тыс. руб.

29.12.2020г. Обществом открыт лицевой счет в Федеральном казначействе по Воронежской области для учета операций не участника бюджетного процесса.
По состоянию на 31.12.2020г. остаток средств на лицевом счете - 2 892,00 тыс. руб. Средства отражены в стр. 1250 бухгалтерского баланса.

6.7. Общество не формирует резервы по сомнительным долгам в отношении просроченной дебиторской задолженности по договору комиссии. Поскольку дохода от реализации товара комитента, за исключением комиссионного вознаграждения, у комиссионера не возникает, и комиссионер не отвечает перед комитентом за неисполнение третьим лицом сделки (в соответствии с ст. 993 ГК РФ), заключенной с ним за счет комитента, то задолженность покупателя по оплате переданных ему комиссионером товаров не может учитываться в составе расходов комиссионера, в том числе в виде убытка от списания безнадежного долга. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, возникшей по договору комиссии, формирует комитент на основании данных инвентаризации ООО «ПУЛЬС Воронеж» просроченной дебиторской задолженности.

6.8. Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков и на оплату вознаграждений:

на 31.12.2019г. - оценочное обязательство по отпускам 4 658,00 тыс. руб.
на 31.12.2020г. - оценочное обязательство по отпускам 5 160,00 тыс. руб.
- оценочное обязательство по вознаграждениям 11 614,00 тыс. руб.

Порядок начисления и списания резервов отражен в учетной политике. Расчет суммы резерва оформляется бухгалтерской справкой.

6.9. Наибольший удельный вес в общем объеме доходов ООО «ПУЛЬС Воронеж» занимают доходы от основного вида деятельности. Это доход в виде комиссионного вознаграждения за оказание посреднических услуг, размер которого определяется сторонами договора в процентном выражении от суммы реализованного товара.

Выручка Общества (без НДС) по основному виду деятельности отражена по стр. 210 Отчета о фин. результатах и составила:

за 2019г. - 294 409,00 тыс. руб.,
за 2020г. – 322 971,00 тыс. руб.

Прочий доход по стр. 2340:

за 2019г. – 1 505,00 тыс. руб.,
за 2020г. – 316,00 тыс. руб., в том числе:
- банковские услуги (РКО, % на остаток, комиссии) (доход) 124,00 тыс. руб.
- компенсации по судебным искам (госпошлина) 135,00 тыс. руб.
- прочие доходы 57,00тыс. руб.

В 2020г. для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 316,00тыс. руб.

6.10. Расходы Общества классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов организован по статьям затрат. Перечень статей установлен организацией в соответствии с ПБУ 10/99 и отражен в учетной политике.
В отчете о финансовых результатах отражена сумма коммерческих расходов:

за 2019г. – 281 582,00тыс. руб.,
за 2020г. – 312 902,00 тыс. руб., в том числе:
- з/плата (ФОТ) 111 942,00тыс. руб.
- доставка товара клиентам транспортными организациями 77 015,00тыс. руб.
- аренда офиса, склада 22 310,00тыс. руб.
- амортизация 4 611,00тыс. руб.
- страховые взносы 28 737,00тыс. руб.
- резервы по отпускам 11 282,00тыс. руб.
- эксплуатационные и коммунальные издержки 3 772,00тыс. руб.
- услуги электронных площадок 13 413,00тыс. руб.

- услуги субкомиссионеров 9 683,00тыс. руб.
- упаковка товара 5 403,00руб.
- прочие расходы 23 734,00тыс. руб.

В 2020г. для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила – 305 222,00тыс. руб. Отличие между БУ и НУ в размере 7 680,00 тыс. руб. состоит из временных и постоянных разниц - 7 685,00 тыс. руб., уменьшенных на сумму НДС (сч. 91.02), отраженного в декларации в составе косвенных расходов по статье «Налоги и сборы» в размере 5,00 тыс. руб. Временные разницы образовались в связи с различиями в налоговом и бухгалтерском учете амортизации объектов ОС и резервов по отпускам и по вознаграждениям.
Постоянные разницы состоят из не принимаемых для целей НУ расходов амортизацию ОС (ранее учтенного в НУ при УСНО) и расходов на ГСМ.

В отчете о финансовых результатах за 2020г. отражена сумма прочих расходов:
за 2019г. – 1 823,00 тыс. руб.
за 2020г. – 1 062,00 тыс. руб., в том числе:
- банковские услуги (РКО, % на остаток, комиссии) 120,00 тыс. руб.
- госпошлина по искам 55,00 тыс. руб.
- материальная помощь 65,00 тыс. руб.
- чрезвычайные расходы 263,00 тыс. руб.
- НДС не принятый к зачету 82,00 тыс. руб.
- пени, штрафы к получению/уплате по ком. договорам 21,00 тыс. руб.
- подарки сотрудникам 154,00 тыс руб.
- прочие расходы 302,00 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 471,00 тыс. руб. без учета суммы НДС, отраженного в декларации в составе косвенных расходов по статье «Налоги и сборы» в размере 5,00 тыс. руб. и постоянных разниц в размере 586,00 тыс. руб.
В составе постоянных расходов учтены расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:
- материальная помощь сотрудникам в сумме 65,00 тыс. руб.,
- НДС не принятый к зачету 82,00 тыс. руб.,
- подарки сотрудникам 154,00 тыс. руб.,
- корпоративные мероприятия 257,00 тыс. руб.
- прочие расходы в сумме 28,00 тыс. руб.

6.11. Расходы, произведенные ООО «ПУЛЬС Воронеж» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерском балансе на 31.12.2020г. отражены:

- по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» краткосрочные РБП (со сроком списания до 12мес.) в сумме - 103,00 тыс.руб.,

- по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» долгосрочные РБП (со сроком списания более 12мес.) в сумме – 1 482,00 тыс. руб.

7. Налоги и налогообложение

7.1. В целях налогообложения для ООО «ПУЛЬС Воронеж» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

7.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
7.3. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002. ООО «ПУЛЬС Воронеж» рассчитывает и отражает в учете и отчетности налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.
Прибыль для целей налогообложения (налоговая база) по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 17 595,00 тыс. руб. Сумма начисленного налога на прибыль (ставка 20%) по данным налоговой декларации за 2020 год - 3 519,00 тыс**.** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета – 9 322,00 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2020г.
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) за 2020г. (счет 09) составило 1 407,00 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2020г. (счет 77) составило - (53,00) тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль равен 1 407,00 – 54,00 = 1 354,00тыс. руб.
Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО), возникших из-за постоянных разниц составила в 2020 году 301,00тыс. руб. (1 503,00тыс. руб. х 20%).
Текущий налог на прибыль Общества, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, равен 3 519,00 тыс. руб.: (9 322,00 х 20% + 301,00 + 1 354,00), что соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании отчетного (налогового) периода (года) регистры выводятся на печать.

8. Информация о связанных сторонах

ООО «ПУЛЬС Воронеж» (Комиссионер) реализует товар по договору комиссии № 1007-07/П от 22.07.2013 г. с ООО «ФК ПУЛЬС» (Комитент), который является собственником товара. Таким образом, ООО «ПУЛЬС Воронеж» оказывает услуги ООО «ФК ПУЛЬС» по реализации товара за комиссионное вознаграждение.

№ п/п	Наименование (Ф.И.О.)	Местонахождение (адрес)	Связанные стороны	Дата возникновения основания аффилированности	Доля в уставном капитале	Вид и объем операций за 2020г.
2.	ООО «ФК ПУЛЬС» ИНН /КПП 5047045359/504701001	141400, МО,г. ХИМКИ, ул. Ленинградская, д.29	Учредитель	07.04.2020	100%	Комиссионное вознаграждение по договору комиссии - 322 971,00 тыс. руб.
						Покупка ТМЦ – 386 тыс.руб.

За 2020г. на реализацию товара по договору комиссии Комитентом было передано товара на сумму 12 292 348,00тыс. руб.

Основным управленческим персоналом организации являются: директор, руководитель отдела продаж, главный бухгалтер, заведующий складом. Выплаты основному управленческому персоналу за 2020г. составили: 12 708,00 тыс. руб.

9. Забалансовые счета

На забалансовых счетах отражены:
9.1. сч. 001 «Арендованные основные средства» в сумме – 1 859,00 тыс. руб.
9.2. Товары, поступившие к комиссионеру от комитента, являются собственностью последнего. Товары, поступившие на комиссию, не отражаются на балансе комиссионера, а учитываются на забалансовом счете 004.01 «Товары, принятые на комиссию». Товары, принятые для продажи по договору комиссии, списываются с забалансового счета 004.01 при продаже, либо при возврате товаров комитенту, либо при передаче товара на субкомиссию.

Товары, переданные на субкомиссию, списываются с забалансового счета 004.02 на основании отчетов субкомиссионеров, либо при возврате товара комиссионеру.

сч. 004.01 «Товары приняты на комиссию» в сумме – 1 060 872,00тыс. руб.

сч. 004.02 «Товары переданные на комиссию» в сумме - 6 314,00тыс. руб.

9.3. сч. 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме - 3 278 826,00 тыс. руб.

9.4. сч. 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме – 3 154,00руб.

9.5. сч. МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» в сумме - 253,00тыс. руб.

9.6. сч. МЦ.04. «Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации» в сумме – 11 998,00 тыс. руб.

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «ПУЛЬС Воронеж».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в организации проводится обязательная инвентаризация имущества и обязательств (в соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.).

11. Информация о непрерывности деятельности.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

В связи с выполнением ООО «ПУЛЬС Воронеж» социально значимой функции по обеспечению населения РФ товарами первой необходимости - лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения и учитывая не распространение Указа Президента от 02 апреля 2020г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» на работников компании, на протяжении всего 2020г., в ООО «ПУЛЬС Воронеж» деятельность компании не приостанавливалась.

По результатам работы за 2020год товарооборот компании возрос по отношению к предыдущим годам, все обязательства по договорам исполняются в полном размере. Организация обладает достаточным количеством трудовых и материальных ресурсов для выполнения всех обязательств.

13. События после отчетной даты

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись.

Директор ООО «ПУЛЬС Воронеж» _____ Самохвалов Ю.Ф.