

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТД «НИТА-ФАРМ»» за 2020 год

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «НИТА-ФАРМ»

Сокращенное наименование: ООО «ТД «НИТА-ФАРМ».

Зарегистрировано в ИФНС России № 21 г. Москва.

Дата государственной регистрации: 03 октября 2018 г.

ОГРН 1187746849850

ИНН 9721070071

КПП 772101001

Юридический адрес: 109428, г. Москва, Рязанский пр-т, дом № 24, корпус 2, этаж 12, помещение XVII, комната 20.

Фактический (почтовый адрес): 109428, г. Москва, Рязанский пр-т, дом № 24, корпус 2, этаж 12, помещение XVII, комната 20.

По состоянию на 31.12.2019 г. у Общества имеется обособленное подразделение по адресу:
- городской округ Балашиха, Саввино мкр., Савинская ул., дом № 14, строение 10.

1.2. Основным видом деятельности организации в 2020 г. являлась деятельность: оптовая торговля фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46.1).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Супруновым Дмитрием Анатольевичем с 03 октября 2018 года по настоящее время.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Список бенефициаров ООО "ТД «НИТА-ФАРМ»:

п/п	Наименование/ ФИО	Статус	Размер доли в уставном капитале	Сведения об оплате доли (части доли)
1	Жуков Олег Иванович	Учредитель	10 %	Оплачена в 100% объеме
2	Смыков Виктор Владимирович	Учредитель	30 %	Оплачена в 100% объеме
3	Супрунов Дмитрий Анатольевич	Учредитель, генеральный директор	30 %	Оплачена в 100% объеме
4	Юналиев Али Абдулкадирович	Учредитель	30 %	Оплачена в 100% объеме

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2020 г. составила 23 человека.

1.3. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Общество подтверждает, что бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не имелось.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период не было.

Государственной помощи в отчетном периоде Обществу оказано не было.

Общество не принимало участия в совместной деятельности.

Из условных обязательств у Общества существует риск истечения срока годности нереализованного товара, но на отчетную дату подписания отчетности товара с истекающим

сроком годности у Общества не было.

У общества отсутствуют денежные средства недоступные для использования на отчетную дату.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

II. Учетная политика.

2.1. В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

2.2. Основные элементы учетной политики:

Основные средства

срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- ежегодная переоценка основных средств не проводится;

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 12 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 24 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 60 месяцев;

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

- Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

- В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

- Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы

Нематериальных активов у Общества в 2020 г. не было.

Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).

Переоценка стоимости нематериальных активов в 2020 г. Обществом не производилась.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей 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 организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

При списании материалов и товаров оценка производится методом по средней себестоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Перед составлением годовой отчетности была проведена сплошная инвентаризация.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы выданные представляют собой сумму денежных средств, уплаченных поставщикам, включая НДС, по которым не были получены товары и услуги.

Кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности

- расчеты с поставщиками;
- авансы полученные

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств. Выручка от продажи товаров, работ и услуг показана за минусом НДС и иных аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Организация не осуществляет хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, и не имеет остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Общество не осуществляло финансовые вложения в отчетном году.

В отчетном году Общество не осуществляло научно-исследовательские, инженерно-конструкторские и технологические работы.

Договоры строительного подряда Обществом в отчетном периоде не заключались.

Учет займов и кредитов.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами

III. Раскрытие существенных показателей.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 (десять) процентов и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 (десяти) процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

1. Основные средства.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности организации либо для управленческих нужд ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «НИТА-ФАРМ» и способные приносить экономические выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 6 301 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1. Пояснений бухгалтерского баланса.

Изменение стоимости основных средств в связи с модернизацией, доработкой и переоценкой не было в отчетном периоде.

Арендованные основные средства Общества, числящиеся за балансом:

- офис в сумме 1 521 972 руб. (годовая аренда);
- склад в сумме 1 200 000 руб. (годовая аренда).
- кладовка в сумме 204 000 руб. (годовая аренда)

2. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка запасов стр. 1210	
Виды запасов	Сумма (тыс. руб.)
Материалы	52
Товар	8 673

3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движения дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но если в случае сальдо расчетов в отчетном периоде, меняется с дебиторской задолженности на

кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка дебиторской задолженности (стр. 1230)

Дебиторы	Сумма, тыс. рублей
Авансы выданные	1 158
Покупатели и заказчики	87 343
Резерв по сомнительным долгам	(332)
Расчеты с подотчетными лицами	2
Прочие, в т.ч.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	116
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2 998
Налоги и сборы	1
ИТОГО	91 286

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. Пояснений к балансу.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520)

Вид кредиторской задолженности	Сумма, тыс. рублей
Поставщики и подрядчики	86 885
Авансы полученные	70
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.:	7 783
НДС	4 800
Транспортный налог	27
Налог на прибыль	2 956
Расчеты с подотчетными лицами	2
ИТОГО	94 740

4. Доходы и расходы.

Доходы от реализации

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом НДС.

В 2020 г. общая сумма выручки составила 410 821 тысяча руб.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 г. составила 10 848 тыс. рублей.

Вид дохода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Стимулирующие выплаты от объема закупок	8 902
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	9
Экспертные и консультационные услуги	1 862
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	74
Курсовые разницы	1

Себестоимость

Себестоимость продаж, учитываемая на счете 90.02 «Себестоимость продаж», по окончании года списывается непосредственно в дебет счета 90.09 «Прибыль / убыток от продаж» и составляет 292 773 тыс. руб.

Расходы

Расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Издержки обращения», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году, составили 53 785 тыс. руб. (без НДС).

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Амортизация ОС	741
Расходы на оплату труда	30 667
Страховые взносы	5 716
Командировочные расходы	3 185
Добровольное страхование	786
Представительские расходы	245
Расходы на доставку до покупателя	9 621
Расходы на рекламу	1 068
Подбор персонала	1 151
Семинары/тренинги	40
Лабораторные исследования	151
Содержание служебных автомобилей	131
Расходы для участия в тендере	251
Прочие	32
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 785

Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы общехозяйственные в 2020 году составили 34 348 тыс. руб. (без НДС).

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Амортизация ОС	1 320
Расходы на оплату труда	22 263
Страховые взносы	3 455
Командировочные расходы	362
Добровольное страхование	311
Материальные расходы	770
Представительские расходы	252
Аренда офиса	1 827
Аренда склада	1 000
Подбор и обучение персонала	468
Налоги и сборы	19
Информационно-консультационные услуги	1 203
Связь	397

Содержание служебных автомобилей	348
Курьерские и почтовые расходы	233
Администр. расходы (нотар., аудит и пр.)	45
Прочие	74
Итого:	34 348

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 3 119 тыс. рублей.

Вид расхода	Сумма без НДС (тыс. руб.)
Материальная помощь	50
Агентские вознаграждения	2 161
Прочие внереализационные расходы	47
Расходы на услуги банков	172
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	201
Реализация прочего имущества (материалов)	11
Резервы по сомнительным долгам	223
Списание выделенного НДС на прочие расходы	132
Штрафы, пени и неустойки к уплате	122
Итого:	3 119

Данные о доходах и расходах ООО «ТД «НИТА-ФАРМ» за предыдущий 2019 год:

Выручка - 217 032 тыс. руб.

Себестоимость продаж – 159 067 тыс. руб.

Прочие доходы – 13 797 тыс. руб.

Расходы общехозяйственные – 50 381 тыс. руб.

Прочие расходы – 27 097 тыс. руб.

5. Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы

5.1. Общество в обязательном порядке создает резерв на оплату отпусков сотрудников, который включает взносы в фонды.

На 31 декабря 2019 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников по следующей формуле:

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

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

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

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

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

n - количество работников на отчетную дату.

Сумма резерва на 31.12.19 составила 1 861 475 рублей.

Сумма резерва на 31.12.20 составляет 2 847 078,68 рублей

Количество неоплаченных дней отпуска на 31.12.20– 328,35 дней.

Срок исполнения 2021 год.

5.2. Резервы по сомнительным долгам сформированы:

- на сумму 109 104,60 руб. в связи с несостоятельностью (банкротством) должника ООО «СВИНОКОМПЛЕКС «ВОЛЖСКИЙ».
- на сумму 223 241,17 руб. не обеспеченную и гарантией и не оплаченную в срок ООО «Птицекомплекс ВыксОВО»

5.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году не создавался.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Расчет налога на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 33 519 442,72 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году установлена в размере 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 6 703 888,00 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 37 852 122,12 руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	37 852 122,12
Б	Отложенный налоговый актив на начало 2020 г.	1 456 289,33
В	Отложенное налоговое обязательство на начало 2020 г.	40 937,77
Г	Отложенный налоговый актив на конец 2020 г.	569 415,74
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец 2020 г.	136 296,11
Е	Постоянная разница за 2020 г.	578 480,16

1	Отложенный налог на начало 2020 г.	1 415 351,56
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец 2020 г.	433 119,63
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за 2020 г.	-982 231,91
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-6 703 888,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу	-7 686 119,91
	(3) + (4)	

6	Условный расход по налогу	-7 570 424,42
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-115 696,03
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	30 166 002,21
	(А) + (5)	

Отложенные налоговые обязательства за период 2020 увеличились:
 $95\,358,31 = 136\,296,11 - 40\,937,77$

Отложенные налоговые активы за период 2020 уменьшились:
 $886\,873,60 = 1\,456\,289,33 - 569\,415,74$

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 20%:

$6\,703\,888,54 = 7\,570\,424,42 - 95\,358,31 - 886\,873,60 + 115\,696,03$ и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год.

Финансовый результат за 2020 год составил прибыль в размере 33 519 443 рублей.

7. Связанные стороны.

7.1. Взаимозависимые лица

Основной управленческий персонал организации

Основной управленческий персонал общества состоит из:

- Генеральный директор Д.А. Супрунов;
- Директор по птицеводству Е.А. Догадаева;
- Директор по свиноводству П.Е. Крайняк;
- Главный бухгалтер Н.Г. Войнова.

7.2. Операции со связанными сторонами

В 2019 году со учредителями были заключены договора по получению беспроцентных займов на сумму 22 550 тыс. руб., за 2020 год они были полностью погашены.

Связанные стороны	Характер отношений	% по займам	Сумма займа (тыс. руб.)	Незавершенные обязательства на начало года	Незавершенные обязательства на конец года
Смыков В.В.	Договор займа 1 от 18.10.18г.	б\п	5 500	5 500	-
Смыков В.В.	Договор займа 3 от 15.01.19г.	б\п	5 000	5 000	-
Смыков В.В.	Договор займа 4 от 13.02.19г.	б\п	3 050	3 050	-
Юналиев А.А.	Договор займа 2 от 20.12.18г.	б\п	6 000	6 000	-
Юналиев А.А.	Договор займа 5 от 28.02.19г.	б\п	3 000	3 000	-

Общество производило в 2020 году операции с ООО «НИТА-ФАРМ», которое является связанной стороной и основным поставщиком товара.

Договор	Характер договоров	Объем операций (тыс. руб.)	Незавершенные обязательства на начало года	Незавершенные обязательства на конец года	Форма расчетов
16Д от 01.01.2019	Приобретение товара	329 530	43 407	86 039	безналичная
2МС от 07.11.2018	Субаренда склада	900	100	-	безналичная
2МС от 01.10.2019	Субаренда склада	300	-	100	безналичная
7 от 20.05.2019	Субаренда склада	470	-	-	безналичная
1 от 10.01.2019	Оказание услуг	8 901	-	2 998	безналичная

8. Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Прочее

События после отчетной даты

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год является первичной. У Общества нет фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация по прекращаемой деятельности

ООО «ТД «НИТА-ФАРМ» не планирует прекращение деятельности.

Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2020 г. в целом по организации отсутствует.

Коэффициент текучести кадров составил 25,33.

Генеральный директор _____ Д.А. Супрунов

Главный бухгалтер _____ Н.Г. Войнова

М.П.

