

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМЛИГА»

1. Основные сведения об организации

ООО «ФАРМЛИГА», юридический и фактический адрес: 142100, Московская обл., г.о. Подольск, г Подольск, ул. Комсомольская, д. 1, стр. 47, этаж 1 ПОМ/КОМ 3/33

Дата государственной регистрации: «16» февраля 2017 г.

ОГРН: 1176733002918

ИНН: 6732140504

КПП: 507401001

Состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Московской области от «16» января 2020 г.

Основной вид деятельности Оптовая торговля фармацевтической продукцией ОКВЭД 46.46

Деятельность Общества относится к лицензируемым. Лицензия номер: ФС-99-02-007801, Дата выдачи: 16.04.2020 г.

Лицензия на осуществление Организация оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения; перевозка лекарственных средств для медицинского применения.

Бессрочно

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Принятая Обществом Учетная политика применяется, начиная с 16.02.2017 года последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований:

- полноты представления о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении;

- существенности показателей, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей;

- полезности информации, т.е. она уместна, надежна, сравнима и своевременна;

- достоверности бухгалтерской отчетности о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств за отчетный период

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в период 2020 года не возникало. Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Учет дебиторской задолженности и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме реализации покупателям на основании условий договоров на продажу продукции, товаров, работ и услуг (п. 73 Положения № 34н).

Расчеты с прочими дебиторами, в том числе расчеты по претензиям, отражаются по ценам, предусмотренным договорами, и сложившимся остаткам по расчетам.

Кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Численность работающих на 31 декабря 2020 г. составила 5 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Новиков Андрей Леонидович – с 22.02.2018 г.

Учредители:

1. Осадчий Артем Михайлович – 100 % с 16.02.2017 г. по 21.02.2018 г.
2. Новиков Андрей Леонидович – 100 % с 21.02.2018 г. по настоящее время

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000 руб.
Добавочный капитал 7 000 000,00 руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи фармацевтических товаров составила:

за 2019 г. – **1 595 483 975,18** руб. (без НДС);

за 2020 г. – **256 576 346,37** руб. (без НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров за 2020 г. составила - **255 385 135,09** руб.

Себестоимость проданных товаров для целей налогообложения за 2020 г. составила **255 416 285,49** руб., в т.ч.: себестоимость покупных товаров – 255 385 135,09 руб., ТЗР – 31 150,40 руб.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации») и за 2020 составили - **20 186 389,67** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, за 2020 год составила **20 163 760,31** руб.

Возникшая разница в учете управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере - **8 521,04** руб. сложилась из временной разницы в связи с различиями учета объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

№ п/п	Объект	Временная разница	Постоянная разница
1	ОС	15 709,08	
2	Резерв на отпуска	- 24 230,12	
	Итого	- 8 521,04	

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от реализации товаров за 2020 г., составил **1 191 211,28** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации составила **1 160 061,37**руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме **31 150,40** руб. составляет Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся в налоговом учете на себестоимость реализованного товара.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2020 г. составила **89 502 746,76** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **89 502 746,76** руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2020 г. составила – **292 642,32** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **292 642,32** руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Прибыль до налогообложения	70 214 926,00
2	Отложенный налог за отчетный период	-1 704,00
3	Текущий налог на прибыль	-14 041 281,00
4	Условный расход по налогу	-14 042 985,00
5	Постоянный налоговый расход	0,00
6	Чистая прибыль	56 171 940,00

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный за 2020 год составил **56 171 940,41** руб.

Дивиденды не распределялись в 2020 г.

Распределение дивидендов в 2021 г.:

- 11.02.21 г. – 57 301 912,00 руб.;

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом б/н от 31.12.19 г.

Порядок исправления существенных ошибок предшествующего периода

Порядок исправления в учете и отчетности существенных ошибок сильно зависит от того, в какой период времени они были выявлены.

1. Существенная ошибка прошлого года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности заинтересованным пользователям (п.7 ПБУ 22/2010).

Такая ошибка исправляется в порядке, установленном п.6 ПБУ 22/2010:

Корректируется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям:

Сдана в ИФНС, в органы статистики, и т.п., то она подлежит пересмотру и замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена. Такая исправленная отчетность называется пересмотренной бухгалтерской отчетностью.

2. Существенная ошибка прошлого года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год заинтересованным пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке (п.8 ПБУ 22/2010).

Такая ошибка так же исправляется в порядке, установленном п.6 ПБУ 22/2010, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация:

о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность,

об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (п.9 ПБУ 22/2010).

В этом случае ошибка исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Кроме этого, необходимо пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка

предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Резервы по сомнительным долгам Общества в период с января по декабрь 2020 г. не создавались.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство отсутствует

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Порядок признания расходов установлен статьей 272 НК РФ. В соответствии с этим методом расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от фактической выплаты денежных средств либо иной формы оплаты. Данное определение является условным, поскольку в отдельных случаях признание расходов связывается с осуществлением расчетов.

Выручка учитывается по счету 90. Выручка в обществе определяется методом начисления.

Финансовые вложения приобретенные за плату признаются по сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость понимается финансовые вложения, котирующиеся на бирже или на специальных аукционах, которые рассчитываются организатором торговли, и котировка которых регулярно публикуется.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений или по стоимости последней оценки единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "А.Л. Новиков".

Новиков А.Л.