

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Закрытого Акционерного общества «Эвалар» за 2020 год**

Пояснительная записка предоставляется в качестве дополнительной информации к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими на момент составления.

1. Общие сведения о деятельности фирмы.

Наименование организации: **Закрытое Акционерное Общество «Эвалар» (сокращенно – ЗАО «Эвалар»).**

Зарегистрировано: **Постановлением Администрации г. Бийска № 366/84 от 24.12.1991 г.**

Присвоен **ОГРН 1022200553760 свидетельство серия 22 № 0003482837 от 22.07.2002г.**

Организационно-правовая форма: **закрытое акционерное общество.**

Данные об учредителях: **физическое лицо – Прокопьева Лариса Александровна.**

Уставный капитал: **230 000 (двести тридцать) рублей.**

Среднесписочная численность работников организации на 31.12.2020: **1 319 человек.**

Исполнительный орган: **исполнительный директор общества Хлунов Владимир Иванович.**

Контроль за деятельностью Общества согласно Устава и Решения общего собрания акционеров осуществляет Ревизор.

Новая редакция Устава зарегистрирована 17 декабря 2008 года.

Общество имеет представительство в г. Москва по адресу ул. Довженко, д. 4, корп. 1.

Представительство не имеет отдельного баланса.

ЗАО «Эвалар» имеет лицензии:

- на осуществление деятельности по производству лекарственных средств;
- на производство, хранение и поставку непищевой спиртосодержащей продукции.

ЗАО «Эвалар» одна из крупнейших российских фармацевтических компаний, абсолютный лидер в стране по объему аптечных продаж БАД. Основным направлением деятельности является разработка и выпуск натуральных лекарственных средств и биологически активных добавок (код ОКВЭД 21.20.1, 20.42, 10.89.8). В ассортиментном портфеле предприятия свыше 300 наименований продукции различных форм выпуска: таблетки, капсулы, настойки, капли, водорастворимые напитки в саше, чай в фильтр-пакетах, масла, косметические средства в тубах. Производство осуществляется на арендованных у ООО «Фармавест» площадях, расположенных по адресу г. Бийск, ул. Социалистическая, д. 23/6. Оборудование, используемое в производственном процессе, собственное.

Динамика структуры и показателей выручки последних 3 лет предоставлена в таблице 1:

	2017 год		2018 год		2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Реализация собственной продукции	7 100 318	97,7	8 459 818	98,1	10 494 693	97,7

Реализация услуг	132 311	1,8	122 295	1,4	118 285	1,1
Оптовая торговля	6 782	0,1	3 983	0,05	101 997	0,95
Реализация прочего имущества	29 962	0,4	39 349	0,45	27 139	0,25
итого	7 269 373	100	8 625 445	100	10 742 114	100

По данным таблицы видно, что основная доля выручки - реализация собственной продукции. Рынком сбыта по-прежнему являются территория России, страны ЕАЭС и дальше зарубежье.

Среди известных российских фирм покупателями ЗАО «Эвалар» являются фирма ООО «АСНА» (г. Москва), ООО «ФК Гранд Капитал» (г. Москва), ЗАО Фирма ЦВ «Протек» (г. Москва), ООО "ФК ПУЛЬС" (г. Москва), ООО «Фармперспектива» (г. Самара), ООО «Катрен» (г. Новосибирск), ООО «Магнит Фарма» (г. Краснодар), ООО «Авеста Фармацевтика» (г. Москва).

Доля экспорта в 2020 году составила 7,1 % от общего объема продаж (892 059 тыс. руб.), увеличение в сравнении с 2019 годом в суммовом выражении составило 217 967 тыс. руб. Основными покупателями-импортерами являются фирмы Казахстана, Беларуси и Армении.

2. Информация об учетной политике.

Общество применяет общий режим налогообложения. Расхождения между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью возникают по начислению амортизации в связи с применением амортизационной премии в налоговом учете, различием в формировании резерва по сомнительным долгам и на оплату отпусков, а также в связи с наличием расходов, не учитываемых при расчете налога на прибыль.

Существенные положения учетной политики:

- Материальные ценности, учитываемые в составе материалов, приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01 и требований НК РФ. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по партиям материальных ценностей.
- Хозинвентарь приходится на счете 10.2 «Хозинвентарь» и при отпуске со склада в эксплуатацию его стоимость списывается на расходы, одновременно инвентарь ставится на учет на забалансовом счете 002 «ТМЦ, переданные в производство» в количественно-суммовом выражении, откуда в последствии при износе списывается актами на списание.

- ТМЦ, приобретаемые для последующей реализации, учитываются в составе товаров на счете 41 «Товары» по цене приобретения, без учета НДС.
- К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Активы, аналогичные основным средствам стоимостью до 40 000 рублей в составе амортизируемого имущества не учитываются. Их стоимость списывается на расходы одновременно с вводом в эксплуатацию.
- Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1 (с изменениями и дополнениями, действующими в отчетный период).
- Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ.
- К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, с учетом дополнительных платежей, предусмотренных существующим законодательством, увеличивающих стоимость нематериальных активов, числящихся на балансе предприятия.
- Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию.
- В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются из расчета на 10 лет, но не более срока деятельности организации. Срок полезного использования на товарные знаки, патенты, промышленные образцы устанавливается 10 лет.
- Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи» по методу начисления.
- Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операции с валютными ценностями, и суммовой разницы ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Задолженность по заемным средствам учитывается на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.
- При определении фактических сумм налога на прибыль, начисляемых по территориально обособленному структурному подразделению согласно

существующего законодательства, рассчитывается из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднеарифметической величине, рассчитанной в целом по предприятию в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового Кодекса.

- Согласно п. 2 ст. 286 гл. 25 НК предприятие исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.
- Так как предприятие производит и реализует товары по налоговой ставке 0 %, указанные в пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ не относящиеся к сырьевым, то возмещение НДС по товарам (работам, услугам), использованным в экспортных операциях, производится в месяце принятия к учету таких товаров (работ, услуг).
- Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости.
- Для группировки затрат на производство, калькулировании себестоимости продукции и формировании производственного результата используется традиционно-калькуляционный вариант учета затрат на производство. Учет затрат на производство ведется по номенклатурным группам выпускаемой продукции с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы». Счет 25 распределяется между объектами производства (учета) и калькулирования пропорционально прямым затратам (без учета амортизации) на производство.
- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. Ежемесячно счет 26 закрывается на субсчет 90.7 «Управленческие Расходы».
- Расходы связанные с реализацией продукции, в том числе затраты на рекламу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно закрываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».
- Согласно методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н (с изменениями от 23.04.2002 и от 26.03.2007г.), транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету:

- в случаях существенной значимости отдельных видов материалов (например, полученных по импорту) путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую стоимость материалов;

- в иных случаях путем отнесения ТЗР на субсчет 10.1 по номенклатуре «ТЗР».

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости, израсходованных и реализованных материалов. Полученная расчетным путем суммы ТЗР подлежит списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (в случае использования в производство – на счета производства, в случае реализации материалов – на расходы на продажу и др.)

Данная методика распределения ТЗР применяется для целей налогообложения прибыли, при этом ТЗР учитываются в составе прямых расходов.

- В целях налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:
 - прямые - материальные расходы,
 - расходы на оплату труда,
 - амортизационные отчисления;
 - косвенные – все иные суммы расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов для налогообложения равна сумме прямых расходов на остатки готовой продукции на складе на начало отчетного периода плюс сумма прямых расходов на произведенную продукцию в отчетном периоде минус сумма прямых расходов на остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществляемых в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

- Капвложения в сумме не более 10 (30) процентов от первоначальной стоимости новых основных средств одновременно списываются на расходы в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ в том отчетном периоде, когда начинается начисление амортизации для целей налогового учета.

Изменений в учетную политику, действующую в 2020 году, существенно повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности не вносилось.

3. Финансовая деятельность фирмы.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2020	норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,87	0,2
Коэффициент текущей ликвидности	9,88	2 и более
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	>0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,9	
Рентабельность продаж, %	36,5	

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как соотношение краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 формы 1) и денежных средств (стр. 1250 формы 1) к краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1510, 1520 формы 1). Значение коэффициента характеризует способность организации погасить всю или часть краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Иными словами, это соотношение всех оборотных активов организации к сумме ее текущих обязательств. Оно говорит о том, какая часть текущих обязательств может быть погашена, если будут мобилизованы все оборотные средства организации.

Рассчитывается как соотношение оборотных активов (стр. 1200 формы 1) за вычетом долгосрочной дебиторской задолженности к краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1510, 1520 формы 1).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение собственных средств в обороте (стр. 1300 минус стр. 1100 формы 1) ко всей величине оборотных средств (стр. 1200 формы 1) и показывает степень обеспеченности хозяйственной деятельности собственными оборотными средствами, необходимую для гарантирования финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой устойчивости определен по формуле:

$$\frac{(OA + BHA) - (ZKD + ZKK)}{OA + BHA}$$

где

OA – оборотные активы,

BHA – внеоборотные активы,

ZKD – долгосрочные обязательства,

ZKK – краткосрочные обязательства.

Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (стр. 2200 формы 2) к выручке (стр. 2110 формы 2). Положительная динамика рентабельности продаж в сравнении с 2019 годом (возросла на 13,4) связана со увеличением объемов продаж при относительной неизменности управленческих и коммерческих расходов.

Рассчитанные значения коэффициентов говорят об удовлетворительной структуре баланса и высокой рентабельности и платежеспособности организации.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

В 2020 году ЗАО «Эвалар» осуществляло инвестиции в основные средства. Введено в эксплуатацию Локальные очистные сооружения, приобреталось новое дорогостоящее оборудование, запущено производство одноразовых медицинских масок. Кроме этого по строке 1150 формы 1 отражены авансовые платежи за оборудование, поставка которого планируется в следующем году.

В составе долгосрочных финансовых вложений по стр. 1170 формы 1 отражены вклады предприятия в уставный капитал других компаний.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года увеличилась в связи с увеличением объемов продаж.

Основные дебиторы представлены в таблице 2:

Наименование контрагента	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
ЗАО «Протек» Москва	1 105 521	19,5	695 668	21,0
ООО «ФК Пульс» Москва	430 404	7,6	913 246	27,6
ООО «Фармперспектива» Самара	162 128	2,8	151 621	4,6
ООО «Катрен» Новосибирск	92 169	1,6	83 353	2,5
ООО «ГРАНД КАПИТАЛ» Москва	278 466	4,9	93 363	2,8
ООО «Авеста Фармацевтика» Москва	264 874	4,7	101 456	3,1
ООО «ТД «Эвалар» Бийск	1 305 706	23,0	214 701	6,5

Структура краткосрочных финансовых вложений по стр. 1240 формы 1 по состоянию на начало и конец 2020 года приведена в таблице 3:

Наименование вложений	На 31.12.2019		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Предоставленные займы	6 557	0,1	25 040	0,3	528 993	6
Средства в депозитах	6 654 981	99,9	7 200 939	99,7	8 338 968	94
итого	6 661 538	100	7 225 979	100	8 867 961	100

Уменьшение финансовых вложений – на 564 441 тыс. руб. произошло в основном за счет снижения свободных денежных средств для размещения на депозитных счетах в Отделении № 8644 Сбербанка РФ, ВТБ (ПАО), АО «Филиал АБ Газпромбанка», АО «Россельхозбанка» и в рублях, и в валюте.

По стр. 1410 формы 1 отражены займы, полученные на срок до 5 лет, с учетом начисленных на отчетную дату процентов.

Структура задолженности по налогам и сборам приведена в таблице 4:

Вид налога	Тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	11 057	1,9
Налог на добавленную стоимость	369 065	62,9
Налог на прибыль	163 295	27,9
Налог на имущество	15 029	2,6
Расходы по пенсионному и социальному страхованию	26 013	4,4
Прочие (транспорт, земля)	1 832	0,3
итого	586 291	100,0

Вся задолженность по налогам текущая и оплачена в полном объеме в установленные законодательством сроки. Просроченной, реструктурированной задолженности по налогам и сборам нет.

По итогам 2020 года вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались. Исполнительному органу производилась только оплата труда, дополнительных вознаграждений также не выплачивалось.

В 2020 году были выплачены дивиденды учредителю ЗАО «Эвалар» в сумме 3 294 565 тыс. рублей, с которых удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 458 293 тыс. руб.

По итогам 2020 года структура имущества характеризуется увеличением доли активов 1 898 699 тыс. руб. Внеоборотные активы предприятия за отчетный период увеличились на 149 056 тыс. руб. в основном за счет приобретения нового оборудования.

Такие показатели, как наличие денежных средств на счетах в банках в объеме необходимом для осуществления текущей деятельности, отсутствие убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенных в срок кредитов и займов, полнота перечисления в бюджет налогов и сборов, еще раз удостоверяют высокую платежеспособность организации.

Объекты основных средств, предоставленные по договорам аренды фирмой ООО «Фармавест» учитываются в ЗАО «Эвалар» на забалансовых счетах. На конец 2020 года их стоимость составила 476 911 тыс. руб.

5. События, имевшие место после отчетной даты.

К событиям, имевшим место после отчетной даты, относится непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты. За период январь-февраль 2021 года изменение курса валют (доллар, евро) имело разнонаправленную динамику, но в итоге привело к увеличению налога на прибыль за январь-февраль 2021 года.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

На момент составления отчетности не фактов, последствия которых могли бы быть признаны существенными для деятельности организации.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



 В. М. Хлунов
Г. Захаренко