Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ООО «БайкалМедФарм»

1. Сведения об организации

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «БайкалМедФарм»

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 30 сентября 2016г. ОГРН - 1120327004115. Дата государственной регистрации - 23.03.2012г.

ИНН-0323361283

КПП-032301001

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью, форма собственности — частная.

Среднегодовая численность работающих на 01.01.2020г. составляет 28 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества утверждена общим собранием учредителей Общества от 16 марта 2012 года Генеральный директор Шелухеева Марина Геннадьевна.

Размер уставного капитала 10000 руб. Уставный капитал оплачен в размере 10000 тыс. руб., что составляет 100%.

Участники Общества:

Ф.И.О.	Доля(%)
Монголов С.П.	73
Шелухеева М.Г.	15
Варфоломеева В.М.	6
Николаева З.З.	6
Итого	100

Юридический и почтовый адрес - 670042, Бурятия Республика, г.Улан-Удэ, ул.Тобольская, 163.

Основной вид деятельности - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями(ОКВЭД 46.46).

Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-99-02-005650 от 02.11.2016г.

Общество начало свою деятельность с 01 июля 2012 года.

2. Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету и принятой учетной политикой.

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменений учетной политики отчетного года и на год, следующий за отчетным годом, нет. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства.

В составе основных средств Общества учитывается активы, предназначенные для хранения и реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения. К основным средствам отнесены: транспорт, оборудование. При определении состава и группировки основных средств применяется общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ. Переоценка основных средств не проводится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы.

Согласно п. 4 ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п.;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Согласно п.5 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов в соответствии с п.6 ПБУ 5/01 признаётся сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

При отпуске материалов, товаров и ином выбытии их оценка осуществляется по стоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, государственных контрактов на поставку лекарственных средств лечебно-профилактическим учреждениям Республики Бурятия, Забайкальского края Республики Саха (Якутия).

Доходы и расходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления оказанием услуг.

К обычным видам деятельности относятся:

- оптовая торговля лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения Расходами

по обычным видам деятельности являются:

- себестоимость товаров;

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии,

- транспортные расходы;

- коммерческие расходы и др.

Доходы и расходы не относящиеся к обычным видам деятельности, являются прочими.
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».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.2-гр.3)	± % ((гр.2-гр.3) : гр.3)
	31.12.2020	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	7004	295	4,0	0,2	+6 709	+22,7
в том числе: основные средства	7004	295	4,0	0,2	+6 709	+22,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	167384	122 199	96,0	99,8	+45 185	+37,0
в том числе: запасы	47738	24 625	27,4	20,1	+23 113	+93,9
дебиторская задолженность	110945	60 939	63,6	49,7	+50 006	+82,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6280	36 635	3,6	29,9	-30 355	-82,9
Пассив						
1. Собственный капитал	81789	59 640	46,9	48,7	+22 149	+37,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	–	-	–	-	-
в том числе: заемные средства	-	–	-	–	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	92599	62 854	53,1	51,3	+29 745	+47,3
в том числе: заемные средства	14089	10 062	-	8,2	+4 027	+40,0
Валюта баланса	**174 388**	**122 494**	**100**	**100**	**+51 894**	**+42,4**

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2020 характеризуется большой долей (96,0%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 51 894 тыс. руб. (на +42,4%). Собственный капитал увеличился на 37,2%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.2-гр.3)	± % ((гр.2-гр.3) : гр.3)
	31.12.2020	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	81 789	59 640	48,7	46,9	+22 149	+37,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	81 779	59 630	48,7	46,8	+22 149	+37,1

Чистые активы на 31 декабря 2020 г. намного (в 8 178 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 37,1% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет показателя
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,6	0,06	-0,54	(КФВ+ДС)/КО
2. Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,9	1,8	-0,1	ОА/КО
3. Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,94	0,88	-0,06	СК/КЗ
4. Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,49	0,47	-0,02	СК/А
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,91	0,08	(СК-ВНА)/СК
6. Рентабельность продаж	6,98	7,2	+0,22	(П/В)х100
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	48 172	60 188	+12016	
8. Чистые активы, тыс. руб.	59 640	81 789	+22 149	

где

КФВ - краткосрочные финансовые вложения;

ДС – денежные средства;

КО – величина краткосрочных обязательств;

ОА – сумма оборотных активов;

СК – собственный капитал;

КЗ – сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств;

А – сумма актива баланса;

ВНА – сумма внеоборотных активов;

П – прибыль от продаж

В – выручка от продаж

2. Анализ эффективности деятельности организации

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	690 430	836 171	+145 741	+21,1
2. Себестоимость продаж	644 501	768 451	+123 950	+19,2
3. Коммерческие расходы	47 440	72 448	+ 25 008	+52,7
4. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2-3)	-1 511	-4 728	-3 217	+212,9↓
5. Прочие доходы	70 561	71 918	+1 357	+1,9
6. Прочие расходы, кроме процентов к уплате	19 775	5 203	-14 572	-73,7
7. Проценты к уплате	1102	1798	+696	+63,2
8. Чистая прибыль (убыток) (4-5-6-7)	48 173	60 189	+12 016	+24,9

Чистая прибыль за 2020 год по сравнению с 2019 годом увеличилась на 12016 т.р., что составляет 24,9%.
Выручка от продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом возросла на 21,1 %, в то же время наблюдается увеличение показателя себестоимости продаж на 19,2 %, что не превысило темпы роста выручки.
Темп роста коммерческих расходов за 2020 год к 2019 году составил 52,7 %. Рост коммерческих расходов вызван повышением заработной платы, транспортных расходов.
Изменения прочих расходов произошли в основном с изменением резерва по сомнительным долгам.

4. Пояснения к существенным статьям баланса

Основные средства

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменения стоимости основных средств:

	2019	2020
Стоимость основных средств на начало отчетного периода	3781	11091
Накопленная амортизация	3486	4087
Увеличение стоимости основных средств, всего		
в том числе за счет:		
Поступило новых объектов, в том числе		7380
прочее		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего		
В том числе за счет:		
Продажи основных средств		70
Списания основных средств		
Начисленная амортизация за период	433	668
прочее		

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году, нет.

В 2020 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Основные средства на конец 2020 года составили:

- Транспортные средства 9416 тыс. руб.
- Машины и оборудование - 1675 тыс. руб.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2020 году ООО «БайкалМедФарм» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «БайкалМедФарм» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году не создавался.

В 2020 году ООО «БайкалМедФарм» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «БайкалМедФарм» не имеет.

Запасы

Основную долю по статье «Запасы» бухгалтерского баланса составляют товары для перепродажи.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс. руб.:

	31.12.2019	31.12.2020
Сырье и материалы	189	370
Товары для перепродажи	24436	47368

Дебиторская задолженность, тыс. руб.:

	31.12.2019	31.12.2020
Покупатели и заказчики	57 007	49 251
Авансы, выданные поставщикам	1 017	56 291
Прочая дебиторская задолженность	2 915	5 403
ИТОГО:	**60 939**	**110 945**

Денежные средства:

Денежные средства за отчетный период составили 6280 тыс. руб., в том числе:

- денежных средств в кассе нет
- расчетный счет 6220 тыс. руб.;
- картсчет — 60 тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «БайкалМедФарм» оплачен полностью.

Распределение прибыли

Прибыль за 2020 год составила 60189 тыс. руб.

В 2020 году произведена выплата дивидендов из нераспределенной прибыли за 2018 год в размере 25821 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года ООО «БайкалМедФарм» выкупленных собственных акций не имеет.

Займы и кредиты

В составе кроткосрочных обязательств на 01.01.2021 числится задолженность по договорам займа с индивидуальными предпринимателями в размере 14089 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности ООО «БайкалМедФарм» на конец 2020 года составила 74960 тыс. руб., на начало 2020 года – 52792 тыс. руб. Информация по структуре кредиторской задолженности представлена в таблице, тыс. руб.:

	31.12.2019	31.12.2020
Расчеты с поставщиками	49664	71937
Задолженность перед персоналом организации	777	21
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2265	2714
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	86	288
	52792	74960

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2020 года нет.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

Задолженности ООО «БайкалМедФарм» перед участниками по выплате дивидендов на конец 2020 года нет.

Доходы будущих периодов – отсутствуют.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимость продаж, коммерческие расходы, тыс. руб.:

	2019	2020
Выручка	690430	836171
Себестоимость продаж	644501	768451
Коммерческие расходы	47440	72448

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Прочие доходы	**2019**		**2020**	
	Сумма, тыс. руб.	**%**	**Сумма, тыс. руб.**	**%**
Прочие доходы, в том числе				
Проценты к получению	316	0,5	300	0,4
Премия поставщика	57521	81,5	61597	85,6
Прочие доходы	12724	18	10021	14
ИТОГО	**70561**	**100**	**71918**	**100**

Состав прочих расходов, тыс. руб.

Прочие расходы	**2019**		**2020**	
	Сумма, тыс. руб.	**%**	**Сумма, тыс. руб.**	**%**
Проценты к уплате	1102	5,3	1798	25,7
Прочие расходы, в том числе				
Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	987	4,7	1078	15,4
Услуги банка	175	0,8	159	2,3
Прочие расходы	18613	89,2	3966	56,6
ИТОГО:	**20877**	**100**	**7001**	**100**

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов).

Чистая прибыль за 2020 год составила 47970 тыс. руб.

6. Условные обязательства, условные активы, оценочные резервы и обязательства

Условные обязательства, условные активы на отчетную дату отсутствуют

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 – 2672 тыс. руб.

Резерв по оплате отпусков на 31.12.2020 – 3550 тыс. руб.

7. Совместная деятельность

Общество не ведет совместной деятельности, и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами.

8. Информация о прекращении деятельности

Прекращение деятельности и значительное выбытие активов не планируется. В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении части деятельности. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

9. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, попадающих под определения событие после отчетной даты и подлежащих отражению в составе отчетности, нет.

10. Раскрытие информации о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами не проводились.

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу п. 12 ПБУ 18/2008

Начислено управленческому персоналу	2020г.	2019г.
Оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, тыс. руб.	24638	9397
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, тыс. руб.	4113	1434
ИТОГО:	28751	10831

13.Прочая информация

- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2020 года не было.
- Государственная помощь в 2020 году составила 4116 тыс. руб.

- Гарантии третьим лицам на 31.12.2020 года оставили 34995 тыс. руб. и поручительства третьим лицам выданы в сумме 5812 тыс. руб.

Генеральный директор Шелухеева М.Г.

Главный бухгалтер Гомбоева Н.С.