

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Фармаполторг+» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Фармаполторг+» (далее Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Фармаполторг+» зарегистрировано в 2003 году. Исполнительный орган Общества – директор Бондаренко Михаил Владимирович, действующий на основании Устава Общества. На конец отчетного периода в обществе работало 81 сотрудник.
- 1.2. Юридический и фактический адрес : 446110, Самарская область, г.Чапаевск ул.Карла Маркса, д. 5.
- 1.3. Организационно ООО «Фармаполторг+» состоит из следующих отделов: Руководство; бухгалтерия, отдел закупок, отдел продаж, отдел сертификации, склад.
- 1.4. Основным видом деятельности ООО «Фармаполторг+» является оптовая реализация медикаментов, товаров медицинского назначения, детского и диабетического питания. В 2022 году оказывались услуги сторонним организациям логистического характера , а также маркетинговые услуги по исследованию продаж и продвижению на рынке обращения медицинских препаратов.
- 1.5. Выручка от реализации медикаментов оптом составила (НДС в том числе):

2021 год, в тыс.руб.	2022 г. в тыс.руб.	Увеличение, в тыс.руб.
1 255 818	1 501 294	+ 245 476

Выручка от оказания маркетинговых услуг, логистических услуг по доставке товара и прочих услуг составила (НДС в том числе):

2021 год, в тыс.руб.	2022 г. в тыс.руб.	Увеличение, в тыс.руб.
1 122	5 714	+ 4592

- 1.6. ООО «Фармаполторг+» начислено налогов (в руб.) за 2022 год:

налоги	Дебет	Кредит	Уплачено(возмещ.)	Начислено	Дебет	Кредит
налог на доходы			9 193 540,68	9 191 114,68	2 426,00	
НДС		3 044 359,62	149 359 634,07	148 056 947,43		1 741 672,98
Налог на прибыль	1 404 876,23		17 378 250,66	15 060 855,75	3722271,14	
Транспортный		13 719	36 105	33 816		11430
Налог на имущество		346	411	259		194
Страховые взносы			10 247 304,36	10 247 304,36		
НДФЛ с доходов в виде дивидендов(13%)			1 430 000	1 430 000		
	1404876,23	3058424,62	187 645 245,77	184 020 297,22	3724697,14	1 753 296,98

ООО «Фармаполторг+» в 2022 году начисляло и уплачивало страховые взносы по тарифу для субъектов малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным Законом от 24.07.2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и порядком применения норм Федерального Закона от 01.04.2020 года № 209-ФЗ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.

2. Расшифровка строк «Бухгалтерский баланс».

2.1. Основные средства, в руб.

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первонач. стоимость	Накоп. амортиз.	Поступило	Выбыло объектов		Начисл. амортиз.	Переоценка		Первонач. стоим.	Накоп. Амортиз.
						Первонач. стоим.	Накоп. амортиз.		Перв. стоим.	Накоп. амортиз.		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности в том числе:	5200	2022	11 153 143	6 764 029	2 979 640	825 120	708 679	1 236 913	0	0	13 307 663	7 292 263
	5210	2021	14 278 342	11 196 620	2 284 667	5 409 866	5 357 505	924 914	0	0	11 153 143	6 764 029
здания	5201	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5211	2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
машины и оборудование	5202	2022	576 494	414 902	164 640	178 849	94 577	99 272	0	0	562 285	419 597
	5212	2021	4 868 550	4 496 499	0	4 292 056	4 239 695	158 098	0	0	576 494	414 902
транспортные средства	5203	2022	10 502 412	6 307 059	2 815 000	572 034	572 034	1 137 641	0	0	12 745 378	6 872 666
	5213	2021	9 195 533	6 521 743	2 284 667	977 788	977 788	763 104	0	0	10 502 412	6 307 059
производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды	5204	2022	74 237	42 068	0	74 237	42 068	0	0	0	0	0
	5214	2021	214 259	178 378	0	140 022	140 022	3 712	0	0	74 237	42 068

В апреле 2022 года ООО «Фармаполторг+» приобрело автомашину ГАЗ-АФ-371703-2 (грузовой фургон) на сумму 2 815 000 руб. и применило по данному объекту основного средства амортизационную премию для налогового учета, в размере 30% от стоимости автомашины, в соответствии с п.3 ст.272 НК РФ, что составило 844 500 руб.

2.2. Запасы, в руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Резерв под сниж. стоим.	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от сниж. стоимости	Оборот запасов между групп.	Себестоимость	Величина резерва под ниж. стоим.
						Себестоимость	Резерв под сниж. стоим.				
Запасы - всего:	5400	2022	25 482 670	0	1 232 484 398	1 219 365 209	0	0	0	38 601 859	0
в том числе	5420	2021	20 948 681	0	1 029 408 941	1 024 874 952	0	0	0	25 482 670	0
Материалы, в том числе	5401	2022	167 409	0	9 419 794	9 529 840	0	0	0	57 963	0
	5421	2021	42 065	0	9 028 703	8 903 359	0	0	0	167 409	0
ГСМ	5402	2022	74 085	0	5 309 474	5 325 596	0	0	0	57 963	0
	5422	2021	42 065	0	5 320 673	5 288 653	0	0	0	74 085	0
-спец.одежда	5403	2022	0	0	99 990	99 990	0	0	0	0	0
	5423	2021	0	0	21 423	21 423	0	0	0	0	0
-запасные части	5404	2022	0	0	1 153 908	1 153 908	0	0	0	0	0
	5424	2021	0	0	1 458 890	1 458 890	0	0	0	0	0
-строительные материалы	5405	2022	0	0	44 382	44 382	0	0	0	0	0
	5425	2021	0	0	27 573	27 573	0	0	0	0	0
-хоз. инвентарь и прочие	5406	2022	93 324	0	2 812 640	2 905 964	0	0	0	0	0
	5426	2021	0	0	2 200 144	2 106 820	0	0	0	93 324	0
Товары	5407	2022	25 156 648		1 214 815 575	1 201 753 763	0	0	0	38 218 460	0
	5427	2021	20 822 318	0	1 013 448 077	1 009 113 747	0	0	0	25 156 648	0
Расходы на продажу (доставка товара)	5408	2022	158 613	0	8 248 429	8 081 606	0	0	0	325 436	0
	5428	2021	84 298	0	6 932 161	6 857 846	0	0	0	158 613	0

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2022 года в сумме 294 024 тыс.руб. определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В 2022 году за счет резерва по сомнительным долгам списана безнадежная дебиторская задолженность в сумме 1 465 тыс. руб.

Состав основной дебиторской задолженности на 31.12.2021 и 31.12.2022, включенный в данные строки 1230 Бухгалтерского баланса (в бухгалтерском балансе задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам), в руб.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Учтенная по услов. договора	Величина резерва по сомн. долгам	Поступление (сумма долга по сделке)	Погашение	Списание на фин.результат (резерв по сомнит. Долгам)	Учтенная по услов. договора	Величина резерва по сомн. долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе	5510	2022	260 550 139	1 464 816	1 682 398 755	1 648 545 265	1 464 816	294 403 629	0
	5520	2021	350 064 068	2 439 718	1 307 455 876	1 396 900 066	4 701 177	260 550 139	1 464 816
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	2022	419 822	0	175 195 035	175 298 732	0	316 125	0
	5521	2021	531 649	0	50 234 427	50 276 515	69 739	419 822	0
- расчеты с покупателями и заказчиками	5512	2022	260 074 770	1 464 816	1 507 098 038	1 473 148 366	1 464 816	294 024 442	0
	5522	2021	349 476 406	2 439 718	1 257 119 250	1 346 520 886	4 631 438	260 074 770	1 464 816
- расчеты с прочими дебиторами	5513	2022	55 547	0	105 682	98 167	0	63 062	0
	5523	2021	56 013	0	102 199	102 665	0	55 547	0

По строке 5513 (за 2022 г) и 5523 (за 2021 г.) таблицы по движению дебиторской задолженности отражены суммы по страхованию имущества, автомобилей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетным лицами по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует (в бухгалтерском балансе по строке 12305), задолженность сотрудников по выданным займам составила 712 тыс.руб. (в бухгалтерском балансе по строке 12306), перечисленные авансы поставщикам по состоянию на 31.12.2022 года составили 316 тыс.руб. Задолженность по НДС с авансов полученных составила на конец года 43 тыс.руб. (в бухгалтерском балансе отражено по строке 12604).

Дебиторская задолженность по налогам и сборам составила 3 722 тыс. (переплата аванса по налогу на прибыль за 4 квартал 2022 года).

2.3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 в сумме 143 677 тыс.руб. отражена в бухгалтерском балансе ООО «Фармаполторг+» по строке 1520. Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками 139 180 тыс. руб., по расчетам с покупателями и заказчиками 475 тыс.руб., Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам на 31.12.2022 года составляет 1 751 тыс.руб. (в том числе по налогу на добавленную стоимость 1 742 тыс.руб., по транспортному налогу 9 тыс.руб.). Кредиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами 2271 тыс.руб.

Движение основной кредиторской задолженности, в руб.

Наименование показателя	код	период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				Поступление в результате хоз. операций	Выбыло		
					погашение	Списание на фин. результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего, в том числе	5560	2022	160 916 136	1 400 362 611	1 421 623 381	0	139 655 366
	5580	2021	211 736 835	1 175 054 774	1 225 875 473	0	160 916 136
-расчеты поставщиками и подрядчиками	5561	2022	158 460 891	1 382 409 693	1 401 690 207	0	139 180 377
	5581	2021	211 541 093	1 158 749 219	1 211 829 421	0	158 460 891
-расчеты покупателями и заказчиками	5562	2022	2 455 245	17 952 918	19 933 174	0	474 989
	5582	2021	195 742	16 305 555	14 046 052	0	2 455 245

2.4. Движение денежных средств.

Для обеспечения бесперебойных расчетов с поставщиками и осуществления иных платежей ООО «Фармаполторг+» открыты расчетные счета в Поволжском Банке ПАО «Сбербанк России» и в ОАО «Альфа-Банке». Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2022 года 61 500 тыс.руб., остаток на доп. счете составил 93 руб. , комиссия за обслуживание расчетных счетов и перевода платежей в текущем году составила 105 тыс.руб.

ООО «Фармаполторг+» в 2022 года размещало свободные денежные средства на депозит (НСО) в ПАО Сбербанк , доход от размещения составил 820 тыс. руб. В ОАО «Альфа-Банк» доход от размещения составил 3 164 тыс.руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022 года 633 тыс. руб.

3. Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах.

3.1. Расшифровка строк Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Строка 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)- 1 356 542 369 руб.

Строка 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» - 1 201 699 645 руб.,

Строка 2210 «Коммерческие расходы» - 101 514 375 руб.,

в том числе:

- ✓ Расходы по доставке продукции автотранспортом – 8 081 606 руб.
- ✓ Амортизация основных средств – 1 236 913 руб.;
- ✓ Арендные платежи – 10 650 648 рублей
- ✓ Расходы на заработную плату – 55 817 690 руб.;
- ✓ Расходы на страховые взносы от заработной платы– 10 228 904 руб.;
- ✓ Расходы по охране складских помещений и обслуживание сигнализаций– 74 400 руб.
- ✓ Расходы по добровольному и обязательному страхованию имущества, лицензии на компьютерные программы – 574 181 руб.;
- ✓ Расходы на коммунальные платежи – 1 109 395 руб.;
- ✓ Услуги связи – 658 617 руб.;
- ✓ Консультационные, информационные, аудиторские и юридические услуги– 485 339 ;
- ✓ Расходы на ремонт автотранспорта – 2 675 528 руб.;
- ✓ Материальные расходы – 7 555 682 руб.
- в том числе ГСМ – 5 191 340 руб.
- ✓ Расходы на ремонт – 98 912 руб.
- ✓ Вывоз мусора- 91 218 руб.

- ✓ Спец.одежда – 99 990 руб.
- ✓ Стоянка автомобилей – 16 092 руб.
- ✓ Представительские расходы – 277 485 руб.;
- ✓ Почтовые расходы – 44 605 руб.
- ✓ Обслуживание ККМ – 8 500 руб.
- ✓ Приобретение компьютеров и обслуживание орг.техники – 961 284 руб.
- ✓ Расходы по повышению квалификации – 7200 руб.;
- ✓ Налог на имущество – 243 руб.
- ✓ Обслуживание кондиционеров – 193 200 руб.
- ✓ Мойка автомобиля – 56 430 руб.
- ✓ Использование прогр. СБИС и настройка эл. документооборота ,обслуживание программ – 265 596 руб.
- ✓ Медицинский осмотр – 199 938 руб.
- ✓ Прочие расходы – 44 779 руб.

Строка 2320 «Проценты к получению» 3 983 704 руб.

Строка 2330 «Проценты к уплате» - 936 236 руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» - 28 364 452 руб. без НДС, в том числе:

- ✓ Премии и скидки , предоставленные поставщиками – 23 503 043 руб.;
- ✓ Продажа автомашин (без НДС) – 33 333 руб.
- ✓ Оказание маркетинговых и логистических услуг (без НДС) – 4 761 398 руб.
- ✓ Восстановление в доходах оплаченного долга, ранее списанного на убыток (ИП Вагина Е.В.)- 47 299 руб.;
- ✓ Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности - 327 руб.
- ✓ Прочие доходы – 19 052 руб.;

Строка 2350 «Прочие расходы» - 9 343 508 руб.,

в том числе:

- ✓ Премии покупателям в соответствии с заключенными договорами – 8 590 467 руб.;
- ✓ Услуги банка – 105 219 руб.;
- ✓ Государственная пошлина – 2 500 руб.;
- ✓ Транспортный налог – 33 816 руб.
- ✓ Материальная помощь – 7 000 руб.
- ✓ Таксомоторные перевозки сотрудников , работающих в 3-ю смену – 128 883 рублей
- ✓ Претензии по перевозке товара – 2 550 руб.
- ✓ НДС по ТМЦ - 285 978 руб.
- ✓ Списание дебиторской задолженности по истечении 3-х лет- 4 659 руб.
- ✓ Безвозмездная передача – 100 005 руб.
- ✓ Прочие расходы – 82 431 руб.

Затраты на производство за 2022 год в сравнении с 2021 годом предоставлены в таблице, в тыс.руб.

Наименование показателя	код	За 2022	За 2021
Материальные затраты	5610	7 556	6 724
Расходы на оплату труда	5620	55 818	52 735
Страховые взносы	5630	10 229	9 660
Амортизация	5640	1 237	977
Прочие затраты	5650	26 674	25 541
Итого по элементам:	5660	101 514	95 637

Расчет налога на прибыль

По результатам деятельности за 2022 г. валовая прибыль ООО «Фармаполторг+» составила 154 842 724 руб., прибыль от продаж 53 328 349 руб., прибыль балансовая до налогообложения 75 396 761 руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" балансовая прибыль увеличена на сумму расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли в размере 604 139 руб. В апреле 2022 года применена амортизационная премия по приобретенной автомашине ГАЗ-АФ (п.3 ст.272 НК РФ) 844 500 руб.

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль : прибыль для налогообложения рассчитанная по данным бухгалтерского учета 75 396 761 руб. увеличиваем на сумму расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли 604 139 руб., уменьшаем на сумму амортизационной премии 844 500 руб. и увеличиваем на сумму амортизационных отчислений 63 611 руб. , налоговая база по налогу прибыль за 2022 год составила 75 220 011.

Налог на прибыль за 2022 год составил 15 044 002 руб. Чистая прибыль, после удержания налога на прибыль составила 60 352 759 руб.

В 2022 году по результатам деятельности за 2021 года распределена прибыль протоколом Общего собрания ООО «Фармаполторг+» от 12.04.2022 года в сумме 11 000 000 (Одиннадцать миллионов) рублей пропорционально долям вклада в Уставный капитал Общества , удержан налог с физических лиц с доходов в виде дивидендов 13% в сумме 1 430 000 (Один миллион четыреста тридцать тысяч) рублей и выплачены дивиденды в сумме 9 570 000 (Девять миллионов пятьсот семьдесят тысяч) рублей.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (Федеральный стандарт бухгалтерского учета) в 2022 году были списаны объекты , не отвечающие критериям основных средств по остаточной стоимости (кондиционер, шкаф, дверь) на сумму 116 441 руб. за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Директор ООО «Фармаполторг+»

М.В.Бондаренко