

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

Общество с ограниченной ответственностью "ФАРМАЦИЯ"

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМАЦИЯ»
ИНН/ОГРН: 5032287394 / 1145032010639
Учредители: Единственный учредитель – физическое лицо Кумец О.Э.
Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор / Куприянов Б.В. - с 21 мая 2019 г. по настоящее время.
Юридический адрес: 143002, Московская обл., г. Одинцово, Полевая ул., д.2, пом.22
В состав компании входит:
Обособленное подразделение по адресу 111033, г. Москва, ул. Волочаевская, д. 40Г, 4,3,37, закрыто и снято с учета 07 мая 2020 г.
Обособленное подразделение по адресу 119049, г. Москва, ул. Донская, д. 11,2, поставлено на учет 02 сентября 2019 г.
Обособленное подразделение по адресу МО, г. Наро-Фоминск, д. Бекасово, производственное помещение, 33, поставлено на учет 07 октября 2019 г.
На основании Решения единственного участника Общества от 29 октября 2019 года была проведена реорганизация в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Регион Проект» о чем сделана запись в ЕГРЮЛ 22 мая 2020 года

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2020 года составила 32 человека.

Настоящая письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМАЦИЯ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности общества за 2020 год

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Уставный капитал – с 01 января 2020 года 10 тыс. руб., с 02 июня 2020 года 30 тыс. руб.

02 июня 2020 года на основании Решения единственного участника был увеличен Уставный капитал Общества за счет уставного капитала присоединенного Общества с ограниченной ответственностью «Регион Проект» и сформирован Уставный капитал ООО «Фармация» в размере 30 (тридцать) тысяч рублей. О чем была сделана запись в ЕГРЮЛ 15 июня 2020 года.

По состоянию на отчетную дату уставный капитал общества полностью оплачен участниками.

Общество было внесено в государственный реестр юридических лиц 02.12.2014.

Государственный регистрационный номер: 1145032010639, свидетельство от 02.12.2014, серия 50 № 013526814 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

Основным направлением деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией. Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности ФС-99-02-006544 от 26.04.2018 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Соответственно, согласно п.6 и 6.1. приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н, информации Минфина РФ № ПЗ-3/2015:

- при ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
- бухгалтерский учет ведется с использования регистров бухгалтерского учета с применением автоматизированной системы учета 1С. Упрощенная форма ведения бухгалтерского учета не применяется.
- бухгалтерский учет ведется методом начисления, соответственно кассовый метод не применяется;
- Общество не применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах;
- в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны развернуто;
- при формировании отчета о финансовых результатах доходы и расходы, связанные с куплей/продажей валюты показываются свернуто в сумме отклонения курса покупки/продажи валюты. Прочие доходы и расходы показываются развернуто;
- в бухгалтерской отчетности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, и др.);
- в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются как суммы налога на прибыль отчетного периода, так суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности раскрываются отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты.
- Информация по сегментам не раскрывается в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов

Согласно ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубль.

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы

Согласно п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006 (в ред. Приказа Минфина России от 25.12.2007 N 147н) активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Величина курсовых разниц по расчетам активов и обязательств в валюте и, отнесенных на финансовый результат организации за 2020 год в составе прочих доходов составила 12 132 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, по расчетам активов и обязательств в валюте и, отнесенных на финансовый результат организации за 2020 год в составе прочих расходов составила 28 666 тыс. руб.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31 декабря 2020 года) составил:
Евро – 90,6824 руб.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К основным средствам в 2019 году относятся предметы, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.

Ожидаемый срок полезного использования ОС устанавливается исходя из минимального срока по группе, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.20012 №1.

Материально-производственные запасы

Фактическая себестоимость по МПЗ формируется без использования счетов 15 «Заготовка и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ». Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала. Оценка материально-производственных запасов при выбытии осуществляется методом ФИФО.

Фактическая себестоимость по товарам формируется без использования счетов 15 «Заготовка и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ». Транспортно-заготовительные расходы организации относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании распределяются на остаток товаров на складе. Оценка товаров при выбытии осуществляется методом ФИФО.

Финансовые вложения

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям, учтенным на балансе организации по состоянию на 31.12.2020.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В зависимости от вида финансовых вложений признаками их обесценения являются: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:

- стоимость акций в уставном капитале ОАО (ЗАО) или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО (ЗАО) или ООО, имеет отрицательную динамику;

- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении 2 лет подряд (включая текущий год) вышеназванных признаков обесценения.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Эквивалентами денежных средств являются краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, а также краткосрочные депозиты до востребования сроком менее 3 месяцев.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления дебиторской задолженности за исключением сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей

Расходы

Общехозяйственные расходы, отраженные по счету 26, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и списываются в полном объеме на финансовый результат на счет 90.8, отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, отраженные по счету 44, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и списываются в полном объеме на финансовый результат на счет 90.7, отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

На основании Положения по Бухгалтерскому Учету «Учет нематериальных активов» ПБУ № 14/2007 к нематериальным относятся активы, которые используются при выполнении работ и оказании услуг в течение длительного срока, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев. Амортизация НМА начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива определенный, исходя из ожидаемого срока использования актива, утверждается приказом по организации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На 01 января 2020 года на балансе Общества числились следующие незаконченные операции по приобретению НМА.

(тыс. руб.)

Незаконченные операции по приобретению НМА на 01 января 2020 года	Стоимость
Проектная документация	13 500
Корпоративный сайт farmaciya.com	1 220
Итого	14 720

В 2020 году начат новый вид деятельности по производству медицинской мебели и дальнейшей ее государственной регистрации в качестве медицинского изделия, в связи с этим были произведены работы по созданию следующих нематериальных активов, на конец года работы завершены не были:

(тыс. руб.)

Незаконченные операции по приобретению НМА на 31 декабря 2020 года	Стоимость
---	-----------

Проектная документация "Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук"	1 056
Проектная документация "Медицинские тележки"	100
Проектная документация "Медицинская мебель"	240
Проектная документация на металлический корпус "Робот для бесконтактной гигиенической обработки рук"	228
Логотип Арго	11
Итого	1 635

В связи с началом нового вида деятельности по поставке, монтажу и вводу в эксплуатацию строений медицинского назначения - быстровозводимых конструкций, представленных отдельными модулями, которые собираются в единое целое, позволяющее возвести полноценный комплекс отделения скорой медицинской помощи в сжатые сроки 01 июня 2020 года была введена в эксплуатацию Проектная документация по объекту "Модульная многопрофильная стоматологическая клиника", приобретенная у ООО «Регион-Проект». Стоимость вложений составила 13 500 тыс. руб.

Были закончены работы по созданию корпоративного сайта Компании, с описанием подробной информация о деятельности Общества, представляемой на сайте (описание готовой продукции, товаров, услуг, история развития, условия сотрудничества, онлайн-сервисы, открытые вакансии, интересные предложения, новости и прочие факты и события, отражающие деятельность компании) - Корпоративный сайт farmaciya.com. Стоимость вложения составляет 2 420 тыс.руб.

(отражено в таблице 1.1).

3.2.Основные средства

В состав объектов основных средств входят офисное оборудование – компьютер, сервер, кондиционер, а также транспортное средство.

В 2020 году обществом были приобретены следующие основные средства от сторонних организаций: Вентиляция.

В результате присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Регион Проект» на баланс были поставлены следующие объекты основных средств: Домкрат- подъемник электрический, Прибор "ТКА-ВД"/02, Система цифровая инженерная Seiko LP-1020, Установка для проверки параметров электрической безопасности GPT-79804. Данные основные средства необходимы для ведения лицензируемого вида деятельности по обслуживанию и ремонту медицинского оборудования. Данные основные средства были переведены на консервацию, т.к. Общество в настоящее время не обладает лицензией на ведение такой деятельности. Получение данной лицензии планируется в обозримом будущем.

В связи с расторжением договора аренды дополнительного помещения по адресу 119049, г. Москва, ул. Донская, д. 11,2 с учета Общества было списано основное средство Компьютерная сеть 1.

На балансе Общества числится автомобиль Форд Мондео, приобретенный по договору лизинга № LS-7715428/2018 от 03.12.2018.

По условия данного договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя. Стоимость автомобиля, приобретенного в лизинг, по данным бухгалтерского учета составила 1 702 тыс. руб. (без НДС).

Данный автомобиль учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество» (таблица 2,4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Данные по основным средствам, учтенным на балансе Общества, отражены в таблице 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «Фармация» не имеет в собственности зданий и сооружений, все помещения используются организацией на основании договоров аренды. Объектов основных средств, переданных по договору аренды, в организации нет.

Переоценка основных средств не производится.

Расшифровка основных средств в разрезе по видам имущественных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

(тыс. руб.)

Вид имущественного актива	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Вентиляция	80	28	52
Домкрат- подъемник электрический	44	-	44
Компьютерная сеть 2	256	143	113
Ноутбук Dell Vostro 5581	44	23	21
Персональный компьютер ТМХ в составе, процессор Intel Core	50	50	-
Прибор "ТКА-ВД"/02	59	-	59
Сервер на платформе 2U SATA SYS-6029P-WTR SUPERMICRO	481	231	250
Сервер на платформе SUPERMICRO IU SAS/SATA SYS -6018R	172	172	-
Система цифровая инженерная Seiko LP-1020	50	-	50
Сплит-система Neoclima колонного типа NSNU-JF	164	129	35
Установка для проверки параметров электрической безопасности GPT-79804	191	-	191
Фантом для отработки навыков проведения анестезии в стоматологии ЭНСИМ-Р.ФПА.01 с/н 02590101	125	105	20
Фантомы для отработки навыков проведения анестезии в стоматологии ЭНСИМ-Р.ФПА.01 с/н 02590101	125	105	20
Автомобиль Форм Мондео	1 702	1134	568
Итого	3 543	2 120	1 423

3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В соответствии с Учетной Политикой общества в составе расходов будущих периодов учитываются права пользования программным обеспечением, банковские гарантии. Списание производится равномерно ежемесячно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся. При формировании бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов в разрезе вида актива отражены в бухгалтерском балансе следующим образом:

В составе прочих внеоборотных активов учитываются права пользования программным обеспечением, банковские гарантии, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (строка 1190 формы "Бухгалтерского баланса")

В составе прочих оборотных активов учитываются права пользования программным обеспечением и банковские гарантии, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (строка 1260 формы «Бухгалтерского баланса»).

По состоянию на 31.12.2020 в составе прочих оборотных активов учтен НДС, начисленный к уплате в бюджет в момент отгрузки товаров с особым переходом права собственности.

(тыс. руб.)

Наименование групп внеоборотных (оборотных) активов	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы, всего	3 600	1 882
в том числе:	3 317	1 287
Программный продукт со сроком пользования более года		
Банковские гарантии на период, оканчивающийся более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	283	595
Прочие оборотные активы, всего	2 067	2 985
в том числе:	54	62
Программный продукт со сроком пользования менее года		
Банковские гарантии на период, оканчивающийся менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты	146	2 923
НДС со стоимости товаров	1 867	-

3.4. Запасы

Обесценения МПЗ в 2020 году не произошло.

Данные о материально производственных запасах отражены в таблице п.4.1-4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Запасы	82 245	13 667
1.1	Товары и готовая продукция	63 091	13 024

1.2	Материалы	614	601
1.3	Товары и готовая продукция отгруженные	18 528	
1.4	Прочие запасы и затраты (44 счет)	12	42

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в таблице п.5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке с учетом созданного резерва по сомнительным долгам:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Дебиторская задолженность	58 498	47 198
1.1	Авансы выданные	2 273	6 721
1.2	Расчеты с покупателями	51 735	13 796
1.3	Выданные беспроцентные займы	-	23 220
1.4	Прочая ДЗ	4 490	3 760
1.5	Резерв сомнительных долгов	(719)	(310)

В составе прочих дебиторской задолженности учтены:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогам и сборам	3 862	3 532
Расчеты с внебюджетным фондами	456	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	172	228
ИТОГО:	4 490	3 760

3.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

До 22 мая 2020 года в составе долгосрочных финансовых вложений учитывался вклад в уставный капитал ООО «Регион Проект». Доля Общества в уставном капитале ООО «Регион Проект» - 95%. Первоначальная стоимость финансовых вложений: 458 тыс. руб. На стоимость финансовых вложений в учете Общества был сформирован резерв под обесценение финансовых вложений - (458) тыс. руб.

В результате проведения реорганизации в форме присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Регион Проект» к Обществу стоимость финансовых вложений была погашена. По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения на балансе Общества не числятся.

3.7. Денежные средства

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Денежные средства	5 542	43 772
1.1	Расчетный счет	4 121	31 070
1.2	Валютный счет	-	11 719
1.3	Депозиты	-	-
1.4	Специальный счет	1 421	983

3.8. Прочие обязательства

В отчетности обязательства по лизингу отражаются согласно срокам погашения задолженности по уплате лизинговых платежей:

Лизинговые платежи, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной даты учитываются в составе прочих краткосрочных обязательств 394 тыс. руб. (стр. 1523 бухгалтерского баланса)

Лизинговые платежи, срок уплаты которых превышает 12 мес. после отчетной даты отражены в составе прочих долгосрочных обязательств 0 тыс. руб. (стр. 1450 бухгалтерского баланса).

В Бухгалтерском балансе обязательства перед лизинговой компанией отражены за вычетом НДС.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в таблице п.5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Кредиторская задолженность	258 784	122 352
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	257 537	110 320
1.2	Авансы полученные	236	5 218
1.3	Прочая КЗ	1 011	6 813

В составе прочей кредиторской задолженности учтены:

(тыс. руб.)		
Виды задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогам и сборам	1	3 292
Расчеты с внебюджетными фондами	610	1 123

Виды задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	3	1 984
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	397	414
ИТОГО:	1 011	6 813

3.10. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете поддерживается следующая методика формирования оценочных обязательств по отпускам:

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено). Сумма резерва (исчислено) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Сумма резерва (накоплено) - сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Данные по оценочным обязательствам отражены в таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

4.1. Доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Применяемый порядок признания выручки - по методу начисления.

В составе доходов от обычных видов деятельности учтена выручка от реализации медикаментов, стоматологического оборудования, стоматологических расходных материалов, от выполнения пусконаладочных работ, оказания юридических услуг.

Основной вид деятельности – оптовая торговля медикаментами, изделиями медицинского назначения и медицинской техникой. Менее 5% деятельности – юридические услуги.

Доходы по видам деятельности представлены в виде таблицы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Лекарства	702 163	533 488
Материал стоматологический	13 262	13 895
Медицинское оборудование	13 537	4 429
Услуги	918	83
Итого	729 880	551 895

В соответствии с разделом III ПБУ 9/99 в организации выделен следующий состав прочих доходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
-------------------------	---------	---------

Безвозмездное полученное имущество	28	4
Исправительные записи по операциям прошлых лет	46	-
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	-	22
Курсовые разницы	12 132	17 130
Оприходование излишков	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	923	518
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	271	22
Премии, бонусы от поставщиков	38 423	15 046
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1	2
Итого	51 824	32 744

4.2. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете организации при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы (прямые) распределяются пропорционально отгруженным товарам и остатку товаров на складе на конец каждого месяца.

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются:

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	Себестоимость продаж	701 689	469 482
1.1	Себестоимость товаров	701 689	469 482
2	Коммерческие расходы	80 737	68 173
2.1	Оплата труда	36 697	29 960
2.2	Страховые взносы	7 372	8 732
2.3	Расходы на рекламу	7 349	16 393
2.4	Транспортные расходы	1 110	881
2.5	Расходы по государственным контрактам	12 136	1 394

2.6	Прочие расходы	16 073	10 813
3	Управленческие расходы	26 483	29 436
2.1	Оплата труда	14 733	17 678
2.2	Страховые взносы	3 008	4 353
2.3	Прочие расходы	8 742	7 405

Прочие расходы:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2020г.	2019г.
Безвозмездная реализация	581	
Брокерские услуги	69	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	381	
Курсовые разницы	28 666	7 345
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 242	1 250
Расходы на услуги банков	674	1 403
Прочие	2 077	4 177
Итого:	33 690	14 175

5. Финансовый результат

Убыток до налогообложения составил	(60 976) тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль составил	12 195 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход	(2 368) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	9 799 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств	28 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	-
Прочее (ОНА ООО «Регион Проект»)	(2 136) тыс. руб.
Чистый убыток	(53 285) тыс. руб.

На 01.01.2020 Отложенные налоговые активы составляли 473 тыс. руб.

В 2020 году возникло отложенных налоговых активов (тыс. руб.)

Наименование отложенного налогового актива	Сумма
Оценочные обязательства и резервы	519
Убыток текущего периода	9 753
Итого	9 813

Погашено активов (тыс. руб.)

Наименование отложенного налогового актива	Сумма
Оценочные обязательства и резервы	14
Убыток текущего периода	

Итого	14
-------	----

Остаток на 09 счете на 31.12.2020 – 10 272 тыс. руб.

Остаток на 77 счете на 01.01.2020 - 78 тыс. руб.

Возникло отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)

Наименование отложенного налогового обязательства	Сумма
Основные средства	37
Итого	37

Погашено отложенных налоговых обязательств

Наименование отложенного налогового обязательства	Сумма
Основные средства	35
Итого	35

Остаток на 77 счете на 31.12.20 - 80 тыс. руб. (в т.ч. -31 тыс. руб. передано в остатках от ООО «Регион Проект»).

Расчет постоянного налогового дохода/расхода за 2020 г.

Характеристика постоянных разниц	Сумма постоянных разниц	(тыс. руб.) Постоянный налоговый расход
Резерв по сомнительным долгам	337	67
Безвозмездная реализация	581	116
Расходы по государственным контрактам	9 983	1 997
Расходы непроизводственного назначения	893	179
НДС за счет собственных средств	44	9
Итого	11 838	2 368

6. Отчет о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Обществом принимались следующие допущения:

1. По строке 4122 отчета «в связи с оплатой труда работников» отражаются:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с учетом перечисления денежных средств от фонда социального страхования

2. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях

3. Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС. Свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

Денежный поток по НДС свернуто отражается по стр. 4119 «Прочие поступления»

7. Информация о связанных сторонах:

Зависимыми и аффилированными лицами Общества являются:

1. Кумец Ольга Эдгаровна

Единственный учредитель с долей владения 100 % с 10 апреля 2019 г.

В 2020 г. операции с Кумец О.Э. отсутствовали

2. ООО «Регион Проект»

Дочернее общество с долей в УК равной 95 %

В 2020 году ООО «Фармация» оказывало услуги ООО «Регион Проект» по договорам оказания услуг:

(тыс. руб.)

Наименование Договора	Сальдо входящее	Оплачено	Сумма оказываемых услуг	Сальдо на конец периода
Договор субаренды нежилого помещения от 10.10.2019		83	83	

На основании передаточного акта от 22 мая 2020 года был осуществлен переход прав и обязанностей в результате реорганизации в форме присоединения от Общества с ограниченной ответственностью «Регион Проект» к Обществу с ограниченной ответственностью «Фармация».

Общая балансовая стоимость передаваемых активов составила 4 464 тыс. руб.

1. Основные средства по остаточной стоимости 343 тыс. руб.

2. Материалы на сумму 25 тыс. руб.

3. Готовая продукция на сумму 1 140 тыс. руб.

4. Денежные средства, находящиеся на расчетном счете №40702810738000253401 в банке ПАО СБЕРБАНК, в сумме 28 тыс. руб.

5. Расчеты с дебиторами в сумме 135 тыс. руб.

6. Отложенные налоговые активы в сумме 2 137 тыс. руб.

7. НДС по приобретенным ценностям – 656 тыс. руб.

Общая балансовая стоимость передаваемых пассивов Передающего общества составила 4 464 тыс. руб.:

1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 1 292 тыс. руб.

2. Займы в размере в размере 24 280 тыс. руб.

3. Отложенные налоговые обязательства- 31 тыс. руб.

4. Уставный капитал – 20 тыс. руб.

5. Непокрытый убыток в сумме (21 159) тыс. руб.

3. Куприянов Борис Владимирович

Генеральный директор Общества с 21 мая 2019 г. по настоящее время

В 2020 году единоличному исполнительному органу (генеральным директорам) было выплачено вознаграждение в размере 3 011 тыс. руб., что составило 5,7 % от ФОТ Общества.

Страховые взносы с данного вознаграждения составили 600 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года величина сформированного резерва на оплату отпуска составила 2 167 тыс.руб, сумма исчисленных взносов с суммы оценочного обязательства составила 429 тыс.руб.

4. Компании, в которых Куприянов Б.В. также является действующим руководителем:

ООО "АЗИМУТ" – в 2020 г. операции с данным контрагентом не проводились

ООО "БМ-ГРУП" – в 2020 г. операции с данным контрагентом не проводились, ликвидировано 27 октября 2020

ООО "ТОПМАРК"– в 2020 г. операции с данным контрагентом не проводились

5. Порохина Татьяна Александровна

Руководитель ООО «Регион-Проект»

В 2020 г. операции с Порохиной Т.А отсутствовали

8. Условные обязательства

На конец 2020 года Общество не имеет судебных исков, где бы оно выступало в качестве ответчика, по оплате основного долга и неустоек за просрочку оплаты товара или несвоевременную поставку товара.

9. Условные Активы

На конец 2020 года у Общества нет судебных исков, где бы оно выступало истцом.

10. События после отчетной даты

10 февраля 2021 года Обществом получено регистрационное удостоверение на медицинское изделие Универсальная медицинская тележка № РЗН 2021/13422, производитель ООО «Фармация», место производства 143380,МО, г.о. Наро-Фоминский, п. дома отдыха Бекасово, стр. 12.

На основании данного удостоверения Общество планирует начать в 2021 году полный производственный цикл (серийное производство) данных медицинских тележек.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, Общество не осуществляло прекращения какой-либо части своей деятельности.

В 2021 году Общество планирует расширять ассортимент изделий с последующей их государственной регистрации в качестве медицинского изделия. На конец 2020 года Общество произвело 3 опытных образца "Робот" для бесконтактной гигиенической обработки рук и 3 новые модификации медицинских тележек.

12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО "Фармация" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Вместе с тем по состоянию на 31 декабря 2020 г. величина чистых активов Общества равна (72 688) тыс. руб.

Факторами, негативно повлиявшими на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2020 г. явились:

1) Последствия реорганизации ООО "Фармация" в форме присоединения к нему ООО «Регион Проект».

Процесс реорганизации завершен 22 мая 2020 года.

На основании Ликвидационного баланса и Передаточного акта в бухгалтерской отчетности ООО "Фармация" был отражен непокрытый убыток ООО «Регион Проект» в сумме (21 159) тыс. руб.

Реорганизация была обусловлена необходимостью реструктуризации бизнеса в рамках компании, являющейся дочерним по отношению к ООО "Фармация", носила реальный характер и повлекла соответствующие связанные с ней фактические и правовые последствия.

В результате реорганизации Обществу:

- в штат Общества приняты высококвалифицированные сотрудники – Руководитель департамента новых разработок и развития и Главный инженер;

- погашены взаимные обязательства (в виде предоставленных беспроцентных займов) в размере 23 220 тыс. руб.;

- переданы разработки новых видов оборудования медицинского назначения, а именно медицинских тележек и робота для бесконтактной гигиенической обработки рук. На основании данных разработок в 2020 году Обществом была разработана проектная документация по производству данного оборудования на территории Российской Федерации, а также произведены опытные образцы.

При принятии решения в 2019 о реорганизации в форме присоединения Обществом планировалось достижение следующих финансовых показателей, что позволяло бы покрыть присоединенный убыток, а оставшуюся часть направить на развитие:

	тыс. руб.
Выручка, в т.ч.	1 112 000
Артикаин Инибса	412 000
Госпитальные ЛС (гос. торги)	600 000
Медицинская мебель (РП)	100 000
Себестоимость, в т.ч.	866 000
Артикаин Инибса	306 000
Госпитальные ЛС (гос. торги)	500 000
Медицинская мебель (РП)	60 000
Валовая прибыль, в т.ч.	206 000
Артикаин Инибса	106 000
Госпитальные ЛС (гос. торги)	60 000
Медицинская мебель (РП)	40 000
Рентабельность, %	19%
Артикаин Инибса	26%
Госпитальные ЛС (гос. торги)	10%
Медицинская мебель (РП)	40%

Расходы	130 000
НДС	18 727
Прибыль до налогообложения	57 273
Налог на прибыль	11 455
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	45 818

Начало производства планировалось на середину 2020 года. Для медицинских тележек и медицинской мебели началось получение РУ – регистрационного удостоверения, без которых поставка изделий по государственным контрактам невозможна.

Получение РУ на медицинские тележки планировалось на 3-й квартал - начало 4-го квартала 2020 года.

Однако, получение РУ на медицинские тележки было приостановлено из-за закрытия испытательных лабораторий, заключение которых является обязательным для получения РУ. В связи с этим на конец года общество не смогло выйти на запланированные объемы промышленного производства данных изделий

2) Значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2020 г. оказала вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Меры, предпринятые Правительством РФ для сдерживания вируса, повлияли на экономическую активность Общества и его партнеров. По итогам деятельности ООО «Фармация» за 2020 г. имеет место:

- Снижение выручки от продаж стоматологических анестетиков (Артикаин Инибса) за 12 месяцев 2020 по сравнению с тем же периодом 2019 на 300 000 тыс. руб., что привело к снижению валовой прибыли на 66 000 тыс. руб. Производство данного препарата находится в Испании, из-за снижения объемов производства в 2020 году снизились объемы поставок.
- Операционный убыток в размере 16 500 тыс. руб. из-за роста курса рубля, поскольку взаиморасчеты с одним из основных поставщиков осуществляются в европейской валюте (ЕВРО),

По итогам деятельности Общества в 2020 г. получен убыток в размере (53 286) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 текущие обязательства Общества превысили общую сумму активов на 72 688 тыс. руб.

В ответ на эти сложившуюся ситуацию Общество предприняло следующие действия:

- мы получили от наших кредиторов рассрочку по оплате задолженности
- мы снизили ФОТ с 4 500 тыс. руб. до 3 200 тыс. руб.
- по результатам оценки спроса на разрабатываемое оборудование, потребность в год только для поставок в Москву составляет 6 000 шт. медицинских тележек только для гибкой эндоскопии. При этом годовая прибыль планируется не менее 20 000 тыс.руб.
- составлен прогнозный отчет о финансовых результатах на 2021 год:

	тыс. руб.
Выручка, в т.ч.	1 895 000
Госпитальные ЛС (гос. торги)	1 800 000
Медицинское оборудование	95 000
Себестоимость, в т.ч.	1 680 000
Госпитальные ЛС (гос. торги)	1 620 000

Медицинское оборудование	60 000
Валовая прибыль, в т.ч.	215 000
Госпитальные ЛС (гос. торги)	180 000
Медицинское оборудование	35 000
Рентабельность, %	11%
Госпитальные ЛС (гос. торги)	10%
Медицинское оборудование	37%
Расходы	108 000
НДС	16 364
Прибыль до налогообложения	90 636
Налог на прибыль	18 127
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	72 509

Однако, если запланированные показатели выручки и расходов не будут соблюдены, необходимо будет привлечь дополнительный капитал от инвесторов или финансирование от кредиторов. Мы уже начали переговоры по этим вопросам и ожидаем, что капитал будет доступен в случае необходимости.

Хотя нет уверенности в том, что эти усилия будут успешными, руководство определило, что предпринятых действий достаточно, чтобы уменьшить неопределенность, и поэтому у нас нет значительных сомнений в непрерывности нашей деятельности.

Генеральный директор
ООО "ФАРМАЦИЯ"



Куприянов Б.В.

16 марта 2021 г.