

Инструкция по заполнению шаблонов в формате ФГИС ЕИАС

«Методика определения предельных оптовых и предельных розничных надбавок к фактическим отпускным ценам производителей лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов»

1. Технические требования.

- 1.1. MS Office 2003 (или более поздний) с полной версией MS EXCEL;
- 1.2. Макросы должны быть включены;
- 1.3. Выбрать низкий уровень безопасности.

2. Принцип работы с шаблоном. Нумерация листов шаблона с таблицами соответствует приложениям к Методике ФАС (приказ от 09.09.2020 № 820/20).

а) Разрешается заполнять в таблицах ячейки, выделенные желтым цветом. Заполнение ячеек можно производить:

- вручную,
- импортом учетных данных из внешнего файла,
- вводом расчетных формул.

б) Запрещается:

- самостоятельно изменять структуру шаблона,
- снимать защиту листов,
- вставлять новые листы,
- удалять имеющиеся листы,
- модифицировать формулы в защищенных ячейках.

в) Сохранение шаблона возможно на любом этапе заполнения

г) Проверка. Рекомендуется периодически сохранять шаблон и просматривать лист **Проверка**, который при правильном заполнении остается пустым. При наличии записей на листе **Проверка** указанные ячейки следует проверить и исправить (переход по гиперссылке).

д) Защита. Все листы защищены. Любые изменения, кроме заполнения разрешенных ячеек, приведет к повреждению формата и невозможности загрузки информации в сводный шаблон.

3. Порядок заполнения шаблона

3.1. Подготовка шаблона к заполнению.

а) При открытии исходного файла отображается общая информация. В правом верхнем углу необходимо активировать ячейку **Приступить к заполнению**.

Далее выбрать субъект РФ – Республика Башкортостан из предложенного списка и подтвердить. При этом открывается **Титульный лист**, на котором следует заполнить ячейки: вид надбавки, режим налогообложения и вид ассортимента ЖНВЛП.

После указания оптовая надбавка или розничная, плательщик НДС или нет, наркотика или нет – при запуске «Продолжить заполнение» и подтвердить ассортимент ЖНВЛП открываются листы: **П3 (для опта) или П4 (для розницы), П9 (для опта) или П10 (для розницы), а также П2, П5, П6, П7, П8, Комментарии, Проверка**

б) Первоначально следует заполнить лист «**Титульный**». Заполняются все ячейки, выделенные голубым и желтым цветом. Заполнение производится выбором реквизитов из предлагаемых списков. Наименование организации, КПП и ИНН вводятся вручную.

3.2. Определение объема реализации ЖНВЛП

(лист **П2** – см. Приложение № 2 к Методике).

1) **Занесение отчетных данных** возможно двумя способами: ввод данных вручную либо загрузка учетных данных из внешнего файла.

ВНИМАНИЕ! Стоимостные показатели указываются **в тысячах рублей** без учета НДС.

а) **Загрузка данных.** Внешний файл формируется по данным учета в организации в формате таблицы Excel (пример находится по ссылке над таблицей **П2**), ключом загрузки является штрих-код лекарственного препарата, таблица содержит данные, основные из которых:

- штрих-код;
- количество, реализованное в отчетном периоде;
- стоимость реализованного количества по ценам приобретения;
- стоимость реализованного количества по ценам реализации;
- стоимость реализованного количества по ценам производителя.

Данные по цене реестра, планируемому количеству и плановой прибыли возможно загружать как из внешнего файла, так и заполнять вручную в **П2**

Данные из внешнего файла загружаются в лист **П2** при помощи ячейки «Импорт данных».

б) Ввод вручную. При отсутствии автоматизированного учета по штрих-кодам лист **П2** заполняется вручную вводом данных:

- по **количеству**, столбец **К**, данными **в тысячах единиц**;
- по **суммарной стоимости**: приобретения, продажи и цене производителя (по накладным поставщика, протоколам согласования цен и учетным данным реализации) реализованного количества **в тысячах рублей** (столбцы **О**, **Р** и **В**), при этом автоматически заполняются столбцы **М** и **Н** средневзвешенными ценами приобретения и реализации **в рублях**, которые рассчитываются путем деления стоимости на количество;

Важно!

Плательщики НДС (общий режим!) заполняют данные по стоимости приобретения, продажи и в ценах производителя в столбцах О, Р и В в тыс.рублей без учета НДС!

Организации на ЕНВД и УСН (не являющихся плательщиками НДС!) заполняют данные по стоимости приобретения и продажи в столбцах О, Р в тыс.рублей с учетом НДС! по цене производителя в столбце В - в тыс.рублей без учета НДС!

2) Занесение планируемых данных производится в две графы:

"Планируемое количество" (столбец **Л**) и "Планируемая валовая прибыль" (столбец **Х**).

Остальные графы (ячейки зеленого цвета) заполняются автоматически по расчетным формулам.

В ячейки столбца **Х** листа **П2** заносятся данные по распределению величины общей суммы планируемой валовой прибыли построчно, по наименованиям ЖНВЛП. Заполнение этой графы рекомендуется производить после заполнения листа **П3 (П4)**, из которого суммарная величина планируемой валовой прибыли автоматически заносится в итог - столбец **Х**, строка **10 (Х10)**

Величину суммарной валовой прибыли (ячейка **Х10**) следует распределить на каждое наименование:

- исходя из расчета плановой средневзвешенной прибыли на одну потребительскую упаковку;
- исходя из планируемого размера надбавки (%), для чего величину стоимости в ценах производителя на плановый период (столбец **С**) следует умножить на желаемую величину надбавки и разделить на 100;
- исходя из планируемого роста прибыли, для чего определить индекс планируемого роста (величина планируемой валовой прибыли, **ячейка столбца Х строка 10**, делится на величину полученной валовой прибыли, **ячейка столбца В строка 10**), затем по каждой строке листа **П2** величину полученной прибыли из столбца **В** умножить на индекс роста и занести в столбец **Х**.

!индекс планируемого роста прибыли не путать с коэффициентом роста цен!

Важно! Суммирование данных во всех ячейках по столбцу **Х** должно давать значение равное показателю в итоговой строке (**ячейка Х10**), которая заполняется из листа **П3 (П4)**.

3.3 Расчет основных показателей

(лист **П3** для оптовых компаний и лист **П4** для розничных организаций).

Стоимостные показатели указываются **в тысячах рублей** без учета НДС.

В строках 1, 1.1, 1.1.1 отражаются данные за отчетный период и планируемые данные по товарообороту **в ценах реализации**:

- по общему товарообороту (реализация всех товаров, а именно ЛС, ИМН, БАДов, предметов оптики, парфюмерии, косметики и других товаров из аптечного ассортимента),
- в том числе по готовым лекарственным средствам,
- в том числе по ЖНВЛС (из числа ГЛС).

В строки 2, 2.1, 2.1.1 вносятся аналогичные данные по товарообороту **в ценах приобретения**.

Важно! Величина стоимости ЖНВЛП не должна превышать величину стоимости ГЛС и величину общего товарооборота!

Важно! Соотношение отчетных и планируемых данных по товарообороту в стоимостном выражении должно быть сопоставимым с соотношением отчетных и планируемых данных по товарообороту в количественном выражении!

Другими словами, если планируется увеличить объем реализации в потребительских упаковках всего на 10-15%, то величина стоимости планируемого объема реализации не может превышать стоимость реализованных товаров в отчетном году в 300%! Даже с учетом инфляции и роста цен!

При определении стоимости приобретения ЖНВЛП на плановый период следует исходить из планируемых цен производителя (столбец У лист П2) и предполагаемых оптовых надбавок.

Важно! Значение планируемой стоимости ЖНВЛП на предстоящий период в ценах приобретения не должно быть менее значения планируемой стоимости ЖНВЛП в ценах производителя (столбец У лист П2)!

Обращаем внимание, что в листе П3, П4 расчетное значение средней надбавки показывает лишь долю надбавки, остающейся в распоряжении организации, так как расчет производится отношением валовой прибыли к стоимости товаров в ценах приобретения. Тогда как фактический размер надбавки определяется отношением валовой прибыли к ценам производителя.

Также, в листах П2, П3 (П4) и П6 должно быть соответствие цифровых значений общего товарооборота (по всем реализованным товарам) и товарооборота по ЖНВЛП.

Следует обратить внимание - формулы расчета валовой прибыли в отчетном периоде и на плановый период согласно пункту 4.5 Методики различны:

- а) в отчетном периоде валовая прибыль определяется как полученная разница между товарооборотом в ценах реализации и в ценах приобретения;
- б) планируемая валовая прибыль рассчитывается как сумма планируемых издержек обращения и необходимой прибыли за минусом сальдо планируемых внереализационных доходов и расходов.

Данные по внереализационным доходам и расходам (всего) вводятся в строки 6 и 7 таблицы листа П3 (П4), а данные, приходящиеся на ЖНВЛП (строки 6.1 и 7.1) – рассчитываются согласно доле ЖНВЛС в общем объеме реализации на листе П6..

Строки 8 и 8.1 заполняются автоматически по формулам или из листа П8.

В строки 9 и 9.1 заносятся данные по уплаченным и планируемым налогам на прибыль, как всего, так и приходящиеся на ЖНВЛП, в строки 10 и 10.1 заносятся расчетные данные по чистой прибыли.

Важно! Обращаем внимание, что доля прибыли от реализации ЖНВЛП может быть меньше, чем доля стоимости ЖНВЛП в общем объеме реализации, так как на прочий ассортимент товаров размер оптовых и розничных надбавок не регулируется, соответственно и доля прибыли от их реализации может быть выше, чем от реализации ЖНВЛП. Из этого следует, что доля прибыли от ЖНВЛП в общем объеме прибыли не может превышать долю ЖНВЛП в общем объеме реализации!

3.4. Распределение по ценовым группам.

Таблица листа П5 полностью заполняется автоматически из листа П2 и по расчетным формулам.

Важно! Итоговое суммарное значение планируемой валовой прибыли в строке 4 столбца Р на листе П5 должно быть одинаковым со значением итога в строке 10 столбца Х на листе П2 и со значением в строке 3.1.1 столбца I на листе П3 (П4).

3.5. Расчет издержек обращения (лист П6).

Расходы по реализации всех товаров, в том числе по ЖНВЛП, определяются по данным бухгалтерского учета о фактически произведенных расходах в отчетном периоде. Планируемые расходы формируются на основе фактических затрат в отчетном периоде с учетом возможного изменения объема товарооборота, а также индексируются исходя из прогнозного уровня инфляции. Планируемые расходы должны быть экономически обоснованными. Показатели издержек обращения группируются в соответствии с листом П6:

- транспортные расходы, включая затраты на содержание и обслуживание собственного транспорта;
- расходы на оплату труда с начислениями;
- расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений и оборудования;
- амортизационные начисления;

- расходы на хранение и предпродажную подготовку товаров;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- прочие расходы (с учетом ст.264 Налогового кодекса РФ)

Определение величины расходов, произведенных организацией при реализации ЖНВЛП, осуществляется пропорционально доле ЖНВЛП в общем объеме реализованных товаров (в общем товарообороте).

3.6. Данные о полученной прибыли (лист П7).

В соответствии с таблицей на листе П7 общая сумма фактически полученной прибыли в строку 5 "Прибыль до налогообложения, всего" заносится из ПЗ (П4). В строке 5.1 рассчитывается величина прибыли от реализации ЖНВЛП.

В строках с 1-ой по 4-ю указывается целевое распределение полученной прибыли. При заполнении подстрок значения "в том числе" не должны превышать значения, указанные в основной строке, например, значение в строке 4 "Прибыль на прочие цели, всего" не может быть меньше значения в строке 4.1 "Выплата дивидендов" или в строке 4.2 "Обслуживание капитала" или в строке 4.3 "Налоги". Соответственно, значение в строке 5 "Прибыль до налогообложения, всего" не может быть менее значения, указанной в любой из предыдущих строк.

3.7. Расчет необходимой прибыли (лист П8).

Принцип заполнения аналогичен заполнению листа П7.

Внимание: в связи с особенностью расчета планируемой валовой прибыли (исходя из основных принципов Методики), все показатели на листе П8 должны быть положительными, для расчета планируемых надбавок **следует планировать прибыль, а не убыток!**

Кроме того, для получения достоверных расчетных надбавок на плановый период, в планируемой прибыли следует учесть предполагаемую сумму предоставляемых скидок, в том числе по дисконтным картам.

Важно! *Следует учесть, величина прибыли от реализации ЖНВЛП не может превышать расчетное значение по доле ЖНВЛП в общем товарообороте. Величина показателя "Прибыль до налогообложения" в листе П8 должна быть сопоставима с расчетным значением, полученным исходя из валовой прибыли за минусом издержек обращения.*

3.8 Обязательность показателей.

Обращаем внимание, что большинство показателей в шаблоне взаимосвязаны, их отсутствие влечет за собой невозможность дальнейших расчетов. Работа с шаблоном предусматривает обязательность заполнения всех ячеек, особенно в стоимостном выражении.

3.9. Недопустимо оставлять незаполненными следующие ячейки:

- в листе П2, ячейки в столбце X показатель "Планируемая валовая прибыль"- данный показатель необходим для полного заполнения листа П5, на основе данных которого производится окончательный расчет предельных надбавок;
- в листе ПЗ (П4), показатели в строке 2, 2.1, 2.1.1 – "Стоимость реализованных товаров в ценах приобретения" (ячейки П12, П13, П14) – без данных показателей невозможен расчет доли ЖНВЛП на листе П6;
- из листов П6, П7 и П8 показатели автоматически переносятся в другие листы шаблона и используются в расчетах. Без данных об издержках обращения и необходимой прибыли не возможен расчет планируемой валовой прибыли и, как следствие, не возможен расчет предельных надбавок. Соответственно, без заполнения листов П6, П7 и П8 заполнение остальных таблиц в шаблоне не имеет смысла.
- листы П9 (для опта) и П10 (для розницы) являются информационными, заполняются автоматически из предыдущих листов-таблиц.

Внимание!

Столбец "Коэффициент дифференциации" на листе П9(10) не заполнять!!!

4. Перед отправкой заполненному шаблону следует присвоить имя, соответствующее наименованию организации (индивидуальному предпринимателю).