

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КУРСКАЯ ФАРМАЦИЯ»
(ОАО «КУРСКАЯ ФАРМАЦИЯ»)
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 122
Тел.: 8 (4712) 52-65-86, 51-70-40, E-mail: kurskfarm@inbox.ru
ОГРН 1034637028634 ИНН/КПП 4632033463/463201001**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «Курская фармация»
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации: Открытое акционерное общество «Курская фармация»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекция МНС РФ по г. Курску, 04 июня 2003 года, ОГРН -1034637028634, свидетельство о регистрации серия 46 № 000274754 .

Организационно-правовая форма собственности открытое акционерное общество «Курская фармация, код ОКОПФ - 47 (открытые акционерные общества) согласно «ОК 028-2012. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм». Код собственности - частная ОКФС 42 согласно «ОК 027-99. Общероссийский классификатор форм собственности».

Место нахождения Открытого акционерного общества «Курская фармация»: 305040 Российская Федерация, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 122

Основным видом деятельности открытого акционерного общества «Курская фармация» является Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) ОКВЭД - 47.73, Торговля оптовая фармацевтической продукцией ОКВЭД-46.46.1, хранение и складирование прочих ОКВЭД 52.10.9 и прочие.

ОАО «Курская фармация» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество имеет филиалы, представительств и иных подразделений Общество не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс нет.

Среднегодовая численность работающих в ОАО «Курская фармация » составила:

- за отчетный период 269 чел.,
- за предыдущий отчетный период 286 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества с 15.10.2020 года осуществляется единоличным исполнительным органом Общества генеральным директором – Котляровой Галиной Николаевной. До 14.10.2020 года единоличным исполнительным органом Общества исполнял генеральный директор – Коробанов Юрий Валентинович. Исполнительные органы подотчетны единственному участнику Общества.

Учредителями общества являются:

- Комитет по управлению имуществом Курской области – 55 процентов уставного капитала.
- ООО «Губернская аптека » - 45 процентов уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Расчеты по иностранным гражданам не производятся. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Предприятие имеет структурные подразделения.

Совет директоров по отношению к ОАО "Курская фармация " являются следующие лица:

- Сороколетова Елена Евгеньевна – председатель Совета директоров;
- Агарков Елена Владимировна – член Совета директоров;
- Поповцева Наталья Викторовна – член Совета директоров;
- Иванова Елена Михайловна – член Совета директоров.
- Самойлова Ольга Игоревна – член Совета директоров

Аффилированные лица по отношению к ОАО "Курская фармация " являются :

- Комитет по управлению имуществом Курской области .
- ООО «Губернская аптека »
- Сороколетова Елена Евгеньевна – председатель Совета директоров;
- Агаркова Елена Владимировна – член Совета директоров;
- Поповцева Наталья Викторовна – член Совета директоров;
- Иванова Елена Михайловна – член Совета директоров.
- Самойлова Ольга Игоревна – член Совета директоров
- Коробанов Юрий Валентинович- генеральный директор (по 14.10.2020 год)
- Котлярова Гилина Николаевна - генеральный директор (с 15.10.2020 год).

Бенефициарный владелец –Руцкой Дмитрий Александрович

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Наименование организации руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 29.03.2017), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Наименование организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Учета хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах в обществе нет.

1.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

1.3. Нематериальные активы

Общество не имеет на балансе нематериальных активов на отчетную дату.

1.4. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерском отчете в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
машины и оборудование (кроме офисного)	первая амортизационная группа со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
Офисное оборудование	вторая амортизационная группа со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 00 «Арендные основные средства» по договорной или иной, согласованной сторонами стоимости.

1.5. Запасы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ признается однородная группа.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Учет процесса приобретения и заготовления материалов, специальной одежды осуществляется с применением счета 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости. (Основание: Н.5ПБУ5/01).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. (Основание: п.п. 16.17 ПБУ 5/01).

4.14 Списание материалов со счета производится в момент его передачи в эксплуатацию, количественный учет ведется на забалансовом счете МЦ 04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Учет Спецодежды ведется на забалансовом счете МЦ 02. «Спецодежда в эксплуатации»

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта учитываются по продажной цене. Учет товар на головном предприятии и филиалах аптеках ведется по складам и номенклатурным группам (ставка НДС).

Списание с товаров на хоз. нужды производится по фактической себестоимости.

1.6. Финансовые вложения

Финансовых вложений общество не имеет.

1.7. Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов того периода, в котором они произведены.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

1.8. Оценочные обязательства

Общество создает резерв по неиспользованным отпускам ежемесячно исходя из расчета среднего дневного заработка и количества неиспользованных дней отпуска. В сумму резерва включаются страховые взносы.

1.9. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

1.10. Денежные средства и эквиваленты

Наличие и движение денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте общество не имеет.

1.11. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг) ведется по видам деятельности организации..

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду) общество не имеет.

1.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Расходы по фактически полученным услугам и принятым работам в случае отсутствия первичных учетных документов признаются на отчетную дату в следующем порядке:

- по сумме, определенной договором;

1.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, за право пользования компьютерными программами) отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Запасы»);

2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2020 ГОДА

В учетную политику, применяемую с 2020 года, внесены следующие дополнения: Расходы, связанные с пошивом спецодежды отражаются следующим образом: в течении месяца выпуск готовой продукции отражается по нормативной (плановой) себестоимости. На последнее число каждого месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, изменения их стоимости, незавершенные вложения и ином их использовании приведена в Таблицах 2.1, 2.2, 2.3 и 2.4 Приложения к настоящим Пояснениям.

Основные средства, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

3.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.3. Запасы

Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 4. приложения к настоящим Пояснениям.

3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. финансовые вложения отсутствуют. Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.
Наличные денежные средства	1 223,6	1 043,7	861,
Расчетный счет	12 979,2	7 917,4	1 945,
Денежные средства в пути	336,4	95,1	400,
Спецсчет в банке	310,8	226,1	286,
Итого:	14 850,0	9 282,3	3 493,

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей инвестиционной и финансовой деятельности.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на Январь - Декабрь 2020 г., тыс. руб.	на Январь - Декабрь 2019 г., тыс. руб.	на Январь - Декабрь 2018 г., тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	14 850	9 282	3 494
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	14 850	9 282	3 494
в том числе:			
Денежные средства	14 850	9 282	3 494
Денежные документы	нет	нет	нет
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	нет	нет	Нет

3.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе наличие и движение дебиторской задолженности, а так же информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 и 5.2 Приложения к настоящим Пояснениям.

3.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, а так же информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 и 5.4 Приложения к настоящим Пояснениям.

3.8. Обеспечение обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств представлена в таблице 8 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.9. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2020 г., руб.		за 2019 г., руб.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего	62 089 365	59 408 167	55 370 317	57 153 753
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего				
	36 797 521	35 130 051	32 802 884	33 863 977
НДС	26 316 075	24 844 881	23 244 341	23 981 610
Налог на прибыль	218 991	81 905	0	39 112
НДФЛ	10 262 455	10 203 265	9 558 543	9 843 255
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	1 271 061	495 827	34 470	251 361
Налог на прибыль	1 240 949	464 124	0	215 964
Налог на имущество	0	0	0	0
Транспортный налог	30 112	31 703	34 470	35 397
Страховые взносы во внебюджетные фонды	24 020 783	23 782 289	22 532 963	23 038 415

3.10. Кредиты и займы

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность по основному долгу на 31.12.2020, руб.	Задолженность по процентам на 31.12.2019, руб.	Задолженность по основному долгу на 31.12.2020, руб.	Задолженность по процентам на 31.12.2020, руб.
-	-	-	-	-	-	-	-
Займ	руб		нет	нет	нет	нет	нет
кредит	Руб.	30.06.2021	нет	42 812 835	нет	нет	нет
Итого				-	-	-	-

Информация о движении сумм основного долга и процентов к уплате за отчетный предшествующий периоды представлена в таблице 5.3 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.11. Оценочные обязательства

Информация о видах резервов под оценочные обязательства, их остаток, начисление использование представлена в таблице 7 Приложений к настоящим Пояснениям.

Все резервы являются краткосрочными.

3.12. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строки 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 2 913 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2020 г., руб.	2019 г., руб.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 452 884,1	1 567 080,53
Постоянное налоговое обязательство	624 995,58	448 176,09
Отложенный налоговый актив	1 459 941	1 574 317,23
Отложенное налоговое обязательство	-7 056,7	7 236,7
Прочее		0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1 459 940	0

В течение отчетного периода следующие суммы постоянных и временных разниц повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

Наименование показателя	2020 г., руб.	2019 г., руб.
Постоянные разницы	3 124 978	2 240 880
Временные (налогооблагаемые) разницы	4 625	-39 874
Временные (вычитаемые) разницы	30 658,2	3 791,68

3.13. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	за 2020г., руб.		за 2019г., руб.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего:	498 640 529	315 498 891	543 197 629	386 301 84
в том числе				
Выручка от реализации услуг по основной деятельности (ДЛО, БО, хранение, вакцин)	129 475 218	0	106 090 440	
Прочие услуги	1 546 697	0	1 250 843	
ЛПУ	53 587 050	45 370 703	116 479 382	107 321 61
опт	127 906 053	121 500 429	151 256 775	145 300 29
розница	186 125 511	148 627 759	168 120 189	133 679 93

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице Приложений к настоящим Пояснениям.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 и 2019 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	за 2020 г., руб.	за 2019 г., руб.
1	2	3	4
Доходы от участия в других организациях	2310	-	
Проценты к получению	2320		
Прочие доходы	2340	245 056	910 28
в том числе:			
Доходы от услуг банка		750	2 14
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		83 290	351 15
Прибыль и убытки прошлых лет (принимаемые к НУ)			10 45
Прочие внереализационные доходы (расходы)		23 298	341 14
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые			172 42
прочие доходы		137 718	32 95
Проценты к уплате	2330	49 386	384 48
Прочие расходы	2350	6 429 685	6 086 57
в том числе:			
Госпошлина		27 238	251 57
Дополнительный отпуск, Материальная помощь		1 932 062	1 138 99
Прибыль и убытки прошлых лет (не принимаемые к НУ)		0	11 97

Наименование показателя	Код	за 2020 г., руб.	за 2019 г., руб.
1	2	3	4
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые		1 202 060	1 264 400
Расходы на услуги банков		3 246 811	3 192 100
Прочие расходы		372	202 600
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		21 142	24 700

3.15. Информация о связанных сторонах

В 2020 и 2019 году деятельность Общества находилась под контролем Комитета по управлению имуществом Курской области. Выплаты акционерам не производились.

Сделок со связанными сторонами

3.15.1. Продажи товаров и оказание услуг связанным сторонам

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам в 2020 и 2019 годах осуществлялись.

3.15.2. Операции по закупке товаров, работ, услуг у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты производились денежными средствами.

Наименование связанной стороны	2020 год (без НДС), руб.	2019 год (без НДС), руб.	Характер оказываемых услуг
Комитет по управлению имуществом Курской области (владение 55% акций)	2 445 381	2 272 962	аренда недвижимости
ИТОГО:	2 445 381	2 272 962	

3.15.3. Займы, выданные и полученные связанными сторонами

Займы, выданные связанным сторонам отсутствуют.

Наименование связанной стороны	2020 год, руб.	2019 год, руб.	2018 год, руб.
Основное общество (владение более 50% акций)	-	-	
Итого	-		

Займы, полученные у связанных сторон, отсутствуют.

3.15.4. Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, руб.		Кредиторская задолженность, руб.		Срок погашения (год)
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	
Комитет по управлению имуществом Курской области (владение 55% акций)	0	0	0	193 059,0	До 10 января 2020 года
Приобретение материалов	0	0	0	193 059,0	

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами. Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавался. Сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами по состоянию на отчетную дату отсутствует. Списание задолженности связанных сторон не производилось.

3.15.5. Вознаграждения руководящим сотрудникам

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор

Выплаты, произведенные основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	за 2020г., тыс. руб.	за 2019г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения		
Заработная плата и премии	1178,9	1052,4
Страховые взносы во внебюджетные фонды	355,1	317,8
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Сумма выплаченных вознаграждений руководящему составу в 2020 году составила один миллион сто семьдесят восемь рублей 90 копеек.

5.16. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не возникли.

Предприятие не планирует прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор

Котлярова Г.Н.

«24» марта 2021г.

