

**Акционерное общество
«Столичные аптеки»**

125239, г. Москва, проезд Черепановых д.6, стр.1

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2020 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 г.**

Наименование организации: АО «Столичные аптеки»

Отчетный год: 2020

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

Показатель	31.12.2020 год, руб.	31.12.2019 год, руб.	31.12.2018 год, руб.
Баланс прибыли (убыток) на начало	47	23	23
Баланс прибыли (убыток) на конец	19 280 065	19 280 085	19 280 085

г. Москва, 2021 г.

РАЗДЕЛ II. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

АО «Столичные аптеки» было создано на основании распоряжения Департамента имущества города Москвы от 21 ноября 2013 г. № 11228 «О приватизации ГУП «Столичные аптеки». АО «Столичные аптеки» было зарегистрировано 07 марта 2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве. АО «Столичные аптеки» было создано путем реорганизации в форме преобразования государственного унитарного предприятия города Москвы «Столичные аптеки» (ГУП «Столичные аптеки»).

Юридический адрес: 125239, г. Москва, проезд Черепановых д.6, стр.1

Основные виды деятельности: оптовая и розничная реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения, средств ухода, предметов гигиены, а также сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

Среднегодовая численность работающих за 2020 г. 333 чел.; за 2019 г. 377 чел.; за 2018 г. 405 чел.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор - Григоренко Юрий Вячеславович

Акционер: ООО «СПИН Групп» ИНН 7703378840

2. Сведения об акциях

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 19 280 065 (Девятнадцать миллионов двести восемьдесят тысяч шестьдесят пять) штук.

Количество акций, полностью оплаченных: 100% акций.

Количество акций выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично: нет.

Номинальная стоимость акций: 100 (Сто) рублей.

Сделки с ценными бумагами, состоявшиеся после отчетной даты и имеющие существенное значение для пользователей бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Показатели прибыли

Показатель	За 2020 год, руб.	За 2019 год, руб.	За 2018 год, руб.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	49	47	29
Базовая прибыль (убыток)	939 469 578	901 255 280	565 133 294
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при расчете базовой прибыли (убытка) на акцию	19 280 065	19 280 065	19 280 065

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н.

3. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с реорганизацией.

АО «Столичные аптеки» было создано в результате реорганизации в форме преобразования, дата государственной регистрации - 07 марта 2014 года

5. Реорганизация.

Несоответствие данных передаточного акта числовым показателям заключительной бухгалтерской отчетности:

Раздел бухгалтерского баланса	Стоимость, тыс. руб.	
	В передаточном акте	В заключительной отчетности
Внеоборотные активы	829 912	857 272
Оборотные активы	2 243 418	2 027 661
Капитал	1 596 826	1 455 226
Долгосрочные обязательства	2 356	1 817
Краткосрочные обязательства	1 474 148	1 427 891

Несоответствие данных заключительной бухгалтерской отчетности числовым показателям вступительного бухгалтерского баланса по статье баланса Капитал:

Статья бухгалтерского баланса	Стоимость, тыс. руб.	
	В заключительной отчетности	Во вступительном балансе
Уставный капитал	2 000	1 928 007
Переоценка внеоборотных активов	142 261	
Добавочный капитал (без переоценки)	589 072	
Резервный капитал	1 282	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	720 611	(472 780)

Информация о проведенной реорганизации:

1. Основание проведения реорганизации: распоряжение Департамента городского имущества города Москвы от 21 ноября 2013 г. № 11228 «О приватизации ГУП «Столичные аптеки».
2. Сведения об организациях, участвующих в реорганизации, и правопреемниках: АО «Столичные аптеки» является правопреемником ГУП «Столичные аптеки».
3. Дата составления заключительного баланса ГУП «Столичные аптеки»: 06.03.2014 года.
4. Формирование уставного капитала возникших организаций: за счёт переданных активов.

6. Основные средства

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

Объекты основных средств	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Земля	331 285	331 285	331 285
Итого	331 285	331 285	331 285

Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано

Объекты основных средств	На 31.12.2020		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здание, (Сарай кирпичный 176,8 кв.м) ул. Стрелецкая, д.3 стр.3	73	73	73	73	73	73

Арендованные основные средства

Объект основных средств (группа объектов основных средств)	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Оборудование для сдачи на пульт охраны	-	-	761
Вододиспенсер	-	-	48
Автомобиль в лизинг	2 620	2 620	7 582
Итого	-	2 620	8 391

Способ определения амортизации основных средств: линейный

Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражаемых в составе материально-производственных запасов: 40 000 рублей

Переоценка основных средств не производится.

7. Доходные вложения в материальные ценности

Недвижимое имущество, переданное в долгосрочную аренду, отражено в отчетности как доходные вложения в материальные ценности (стр.1160 Бухгалтерского баланса).

8. Налог на добавленную стоимость

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Налог, отложенный к вычету в связи с отсутствием документов от поставщика или неверно оформленным документам	177	305	490
Итого	177	305	490

9. Запасы

Товары (лекарственные средства, изделия медицинского назначения и прочие медицинские товары), приобретенные для реализации и сбыта в лечебно - профилактические учреждения и аптечные предприятия, учитываются на складах по стоимости их приобретения.

Метод учета в розничной сети - посерийный.

Метод списания материально-производственных запасов по стоимости единицы товара, учитываемого на счете 41 «Товары» и по средней стоимости материалов, учитываемых на счете 10 «Материалы».

На 31.12.2020г. сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товара) АО «Столичные аптеки» в сумме 6 438 473 руб..

Организация начисляет резерв под снижение стоимости материальных ценностей (а именно товара) на последний день каждого квартала. Анализ и расчет производит отдел ценообразования и аналитики.

В резерв попадает товар с остаточным сроком годности менее 425 дней и со скоростью реализации, не позволяющей продать их до истечения срока годности по цене выше цены закупки.

Также, в резерв включается товар с резким изменением цены поставки в связи с изменением регулируемых законодательством цен списка товаров ЖНВЛП и предполагаемой реализации в торговых точках с агрессивным конкурентным окружением.

Резерв создается по каждой единице товара с выше названными признаками на сч.14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров».

При отражении стоимости материально-производственных запасов по строке «Запасы» (стр. 1210) бухгалтерского баланса их стоимость уменьшается на сумму созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

На 31.12.2020г резерв под снижение стоимости товаров составил 6 438 тыс.руб.

10. Доходы

Выручка от реализации товаров / выполнения работ / оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
1.	Всего доходов, в том числе:	3 519 027	3 226 073	2 650 159
1.1.	Выручка, в том числе:	3 433 166	3 026 570	2 622 800
	от реализации покупных товаров	1 844 447	1 643 133	1 377 384
	от сдачи помещений в аренду	1 207 084	1 245 194	1 230 439
	процентный доход по выданным займам	359 583	114 489	-
	от услуг маркетинга	21 568	23 314	14 314
	прочая	484	440	663
1.2.	Проценты к получению	4 122	5 715	3 495
1.3.	Прочие доходы:	81 739	193 788	23 864
	в т.ч. положительные курсовые разницы		-	5 639
	от продажи имущества	500	176 418	-
	прочие доходы	-	-	28 225

В отчетном периоде основная часть помещений Общества сдавалась в аренду. По условиям договоров арендная плата состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть включает в себя возмещение расходов арендодателя по оплате услуг по электроснабжению, холодному и горячему водоснабжению, теплоэнергии по тарифам энергоснабжающих организаций. Эти суммы в соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» не признаются доходами организации, т.к. по данной операции у Общества экономической выгоды не возникает. Также, в соответствии и с п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» не признаются и расходами организации. Эта сумма составляет:

- по возмещению коммунальных расходов – 113 899 тыс. руб.;
- по возмещению прочих расходов и штрафных санкций – 2 645 тыс. руб.

Также, в 2020г АО «Столичные аптеки» наряду с розничной торговлей лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) и сдачей в аренду помещений, находящихся в собственности компании, получало доход и от финансовой деятельности в виде процентов на основании условий договоров процентных займов юридическим лицам из собственных средств и денежных средств, полученных от банка ВТБ. Данный вид деятельности отражен по строке 21103 ф.2.

11. Расходы

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 16 ПБУ (Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).

№ п/п	Наименование	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
1.	Всего расходов, в том числе:	2 340 153	2 105 009	1 935 950
1.1.	Себестоимость, в том числе:	1 674 793	1 410 137	1 190 672
	от реализации покупных товаров	1 426 646	1 318 386	1 140 133
	от сдачи помещений в аренду	50 669	48 623	50 539
	Процентный доход по выданным займам	197 478	43 128	
1.2.	Косвенные расходы, в том числе:	597 615	576 048	671 491
	Амортизация	7 262	7 229	7 583
	Материальные расходы	11 420	48 444	77 492
	Расходы на оплату труда и социальные налоги	469 585	418 318	494 636
	Имущественные налоги Налог на имущество, налог на землю	11 535	12 560	11 193
	Аренда земли	10 778	10 720	14 851
	Прочие коммерческие расходы	87 035	78 777	56 476
1.3.	Прочие расходы, в том числе:	67 745	118 824	73 787
	Госпошлина, экоплатежи	1 418	1 273	115
	Дебиторская задолженность	3 581	2	1 149
	Услуги банков	23 568	19 463	14 771
	Проценты по кредитам и займам	-	-	7 363
	Оценочные обязательства	7 447	11 024	
	Резервы по сомнительным долгам	316	37 605	2 269
	Прочие внереализацион. расходы	38 553	49 457	48 120

Коммерческие расходы полностью признаются расходами периода.

В 2020г. предприятие получало премии (бонусы) от поставщиков товаров за выполнение определенных показателей. Учитывая один их основополагающих принципов ведения бухгалтерского учета, принципа приоритета содержания перед формой, т.е., исходя из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), на полученные суммы причитающегося вознаграждения сторнируется себестоимость продаж – 55 149 тыс. руб. (строка 21201 ф.2).

Кроме того, проценты, начисленные и уплаченные предприятием в адрес Банка ВТБ составляют себестоимость по доходу, полученному от процентов по выданным займам - 50 669 тыс. руб. (строка 21203 ф.2)

12. Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль

За 2020 год	За 2019 год
УР – 235 775	УР - 224 213

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и влияющие на расчет отложенного налога на прибыль

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма	
	За 2020 год	За 2019 год
Резерв под снижение стоимости товара	744	(1 794)
Взносы в фонд капитального ремонта	9 254	12 215
Госпошлина	1 210	1 273
Списание товара по сроку годности	1 783	3 868
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	17 262	6 455
Прочие поступления, не являющиеся доходом	(40 446)	-
Итого	(10 193)	22 017

В связи с применением с 01.01.2020г балансового метода учета отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») был произведен пересчет ОНА и ОНО в соответствии с постоянными разницами, с целью устранения расхождений на 31.12.2019г., которые составляли 31 518 тыс.руб.. Кроме того, показатели ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе стали указываться в «свернутом» виде.

Изменения показателей представлены в таблице:

В Бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Код	тыс.руб.			
		2019 год		2018 год	
		Стало	Было	Стало	Было
Отложенные налоговые активы	1180	49 137	37 570	150 085	272 361

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	316 902	285 384	-584 353	-584 353
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	19 951	-	122 276

Также произведено перераспределение по расходам будущих периодов в части внеоборотных и оборотных активов:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	2019 год		2018 год	
		Стало	Было	Стало	Было
Прочие внеоборотные средства	1190	1 631	6 284	3 196	8 615
Прочие оборотные активы	1260	7 696	3 043	8 421	3 002
в т.ч Расходы будущих периодов	12601	4 847	-	5 591	172

В Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	Стало	Было
		2019 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	1 121 064	1 121 064
Налог на прибыль	2 410	-219 809	-251 327
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2 411	-118 860	-118 860
Отложенный налог на прибыль	2 412	-100 949	-132 467
Прочее	2 460		
Чистая прибыль (убыток)	2 400	901 255	869 737

В Отчете об изменении капитала:

Наименование показателя	Код строк и	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли и (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 343 654	285 384	584 353	2 213 391
исправлением ошибок	3420	-	31 518	-	31 518
после корректировок	3500	1 343 654	316 902	584 353	2 244 909
в том числе:					

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(584 353)	285 384	584 353	285 384
исправлением ошибок	3421	-	31 518	-	31 518
после корректировок	3501	(584 353)	316 902	584 353	316 902

13. Дебиторская задолженность

На 31.12.2020г списана дебиторская задолженность по неплатежеспособным дебиторам на сумму 3 581 тыс.руб.. На начало и конец 2020 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кроме того, предприятие создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2020г резерв создан на сумму 628 тыс.руб.

14. Лизинг

В 2020г на предприятии находился 1 автомобиль в лизинге, который был выкуплен на условиях 2-х годового лизинга с учетом на балансе лизингодателя, но с плательщиком транспортного налога АО «Столичные аптеки». Лизинговые платежи в 2020г составили 368 тыс.руб.

На 31.12.2020г лизинговое имущество отсутствует.

15. Кредиты и займы, обеспечение обязательств

Предприятие имеет долгосрочный банковский кредит (на 7 лет) в сумме 3 872 179 тыс.руб. (стр. 1410 Бухгалтерского баланса).

Обеспечением обязательств АО «Столичные аптеки» по Кредитному соглашению № 03325/МР от 24 сентября 2019г с Банком ВТБ (ПАО) является стоимость недвижимого имущества, находящегося в собственности предприятия, определенная в договорах ипотеки с банком, на общую сумму 2 831 600 тыс.руб..

В свою очередь, АО «Столичные аптеки» предоставляет займы, учитываемые как финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса). На 31.12.2020г общая сумма предоставленных займов составила 6 239 688 тыс.руб., в том числе долгосрочный – 5 017 688 тыс.руб., остальное с условием по требованию займодавца.

16. Движение денежных средств

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий отчетный год подробно раскрыто в Отчете о движении денежных средств за 2020 год.

Движение денежных потоков показано развернуто в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Показатели остатков денежных средств на отчетные даты соответствуют данным Бухгалтерского баланса (стр. 1250).

17. Информация о связанных сторонах

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.

Состав основного управленческого персонала (должности): Генеральный директор, коммерческий директор, директор IT, заместители генерального директора.

Вид вознаграждения	Сумма		
	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	70 125	31 508	31 253

Контролирующие лица и операции с ними.

Юридические и физические лица, имеющие более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) организации – составителя отчетности

Наименование (фамилия, имя, отчество)	Доля в уставном капитале, %
ООО «СПИН Групп»	100

18. Оценочные обязательства

Для оценки резерва отпусков используется точный расчет обязательства, исходя из заработанных дней отпуска и среднего размера оплаты труда, по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Этот метод применяется на конец каждого месяца и для расчета обязательства на 31 декабря отчетного года.

19. Применимость допущения непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

За отчетный год наблюдается рост стоимости чистых активов общества по сравнению с тремя предыдущими отчетными периодами.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Уставной капитал	1 928 007	1 928 007	1 928 007	1 928 007
Сумма чистых активов	3 185 102	2 245 912	1 344 937	778 521

По данным отчетности за 2020 год АО «Столичные аптеки» получена бухгалтерская прибыль в сумме 939 470 тыс.руб..

Руководство АО «Столичные аптеки» и акционер общества не намерены прекращать деятельность общества в обозримой перспективе, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

20. События после отчетной даты

На предприятии отсутствуют существенные события, оказывающие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации между отчетной датой и датой подтверждения Бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Также, не существует предъявления АО «Столичные аптеки» каких-либо существенных претензий, связанных с судебными разбирательствами.

Генеральный директор
22 марта 2021 года



Ю.В. Григоренко



TIONAL

паний