

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
КОГУП «Аптечный склад»

ИНН 4347029500 КПП 434501001

за 2020 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

КОГУП «Аптечный склад» зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой города Кирова 04.09.1997 г. за № 2231.

Сведения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.07.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1024301305665.

Устав Предприятия утвержден 17.12.2014 г. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 31.12.2014 г., за государственным регистрационным номером № 2144345333152.

Место нахождения (юридический адрес) КОГУП «Аптечный склад» - 610042, Кировская обл, г. Киров, ул. Березниковская, дом № 24

Среднесписочная численность работающих в КОГУП «Аптечный склад» составила:

За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
118	116	112

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности КОГУП «Аптечный склад» в 2020 г.:

- фармацевтическая деятельность - оптовая и розничная торговля лекарственными препаратами,
- деятельность, связанная с оборотом наркотических и психотропных лекарственных препаратов, включая их приобретение, перевозку, хранение, отпуск, реализацию, уничтожение;
- услуги по приемке на хранение, хранению, доставке, учету и отпуску льготных лекарственных препаратов по гос. контрактам с Министерством здравоохранения Кировской области;
- сдача в аренду помещений.

Предприятие имеет лицензии:

№ п/п	Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию	Срок действия лицензии
1	ЛО-43-02-001308	Фармацевтическая деятельность	Министерство здравоохранения Кировской области	бессрочно

2	ЛО-43-03-000149	Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений	Министерство здравоохранения Кировской области	бессрочно
---	-----------------	--	--	-----------

1.3. Обособленные подразделения Предприятия.

В составе КОГУП «Аптечный склад» на территории Кировской области действуют обособленные подразделения:

Подосиновский район	
Аптека №121	п. Демьяново, ул. Тракторная, д.20
Аптечный пункт №3	п. Демьяново, ул. Советская, д.23/1
Аптека №110	п.Пинюг ул. Индустриальная, д.31 а
Аптека №82	п.Подосиновец, ул. Торговая, д.5
Аптечный пункт №2	п.Подосиновец, Больничный городок
Лузский район	
Аптека №2	г.Луза, ул. Ленина, д.41
Аптека №80	г.Луза, ул. Ленина, д.73
Аптека №81	п.Лальск, пер. Торговый, д.2
Мурашинский район	
Аптека №65	г.Мураши, ул. Степана Халтурина, д.53
Аптека №7	г.Мураши ул. Пионерская, д.30
Аптечный пункт №11	п.Октябрьский, ул. Октябрьская, д.24
Аптечный пункт Мураши	г.Мураши ул. Пугачева, д.45
Опаринский район	
Аптека №77	п.Опарино, ул. Октябрьская, д.31
Аптечный пункт №4	п.Опарино, ул. Советская, д.28
Аптечный пункт №8	п.Маромица, ул. Октябрьская, д.15
Кирово—Чепецкий район	
Аптека №17	г.К-Чепецк, ул. Созонтова д.3
Аптека №16	г.К-Чепецк, ул. Ленина д.37

По адресу г. Киров, ул. Березниковская, д.24 действует подразделение розничной торговли — аптека № 1. Обособленные подразделения не являются филиалами и представительствами.

Бухгалтерская отчетность КОГУП «Аптечный склад» включает показатели деятельности всех подразделений.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники.

Уставный капитал Предприятия в соответствии с Уставом составляет 2 000 тыс. руб.

Учредителем и собственником Предприятия является Кировская область в лице Министерства здравоохранения Кировской области.

1.5. Информация об органах управления

Предприятие возглавляет директор, назначаемый на должность Министерством здравоохранения Кировской области, который действует на основании Устава Предприятия.

Директором Предприятия является Коломийцева Галина Николаевна на основании трудового договора от 13.09.2016 г. № 114.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. КОГУП «Аптечный склад» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Сведения о чистых активах. Непрерывность деятельности.

Чистые активы больше величины уставного капитала.

Каких-либо событий или условий, которые обуславливают значительные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, нет.

Влияние Пандемии на деятельность Предприятия.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения по проведению собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, курс российского рубля к основным мировым валютам остается нестабильным, что оказывает влияние на бизнес-процессы Предприятия. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов затруднительны к прогнозированию. В настоящее время Предприятие внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Деятельность Предприятия не относится к пострадавшим отраслям, приостановления деятельности, сокращения штата и снижения уровня зарплаты в 2020 году не было. В связи с пандемией вырос спрос на лекарственные препараты, соответственно, увеличилась выручка от реализации, прибыль. Фактические финансовые показатели выше запланированных на 2020 год.

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Предприятия и основываясь на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов, прибыльности операций.

2. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика утверждена приказом директора Предприятия от 31 декабря 2012г. № 519.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется учётно-финансовым отделом, являющимся структурным подразделением Предприятия.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с приказом от 31.12.2012 г. № 519 «Учетная политика предприятия», изданным на основе требований Федерального Закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н, Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами.

Основные учетные принципы, применяемые предприятием в 2020 году:

1. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Начисление амортизации производится линейным методом.
2. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерской и налоговой отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи их в эксплуатацию.
3. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, без применения счетов 15, 16. Оценка при их отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости одного наименования .
4. Товары, приобретенные для продажи, учитываются в бухгалтерском учете по покупным ценам за исключением налога на добавленную стоимость. Товары, продаваемые через розничную сеть, учитываются по цене продажи, дополнительно используется счет 42 - наценка.
5. Доходы и расходы предприятия, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета определяются методом начисления.
6. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.
7. В состав себестоимости продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) вошли покупная стоимость реализованных товаров, затраты на оказанные услуги.
Стоимость затрат на оказанные услуги, включенная в строку 2120, формируется на счетах 44.01 и 25 по отдельным видам субконто «Услуги»
В составе коммерческих расходов (стр 2210) - затраты по продаже товаров и управленческие расходы.
8. Для целей налогового учета расходы текущего отчетного (налогового) периода распределяются на прямые и косвенные. Состав расходов оговорен в учетной политике.
9. Авансовые платежи по налогу на прибыль в течение отчетного периода уплачиваются ежемесячно.
10. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по отгрузке (передаче товаров, работ (услуг)).

11. Денежным эквивалентом признаются средства, не являющиеся инвестиционными, не подверженные изменению стоимости: например средства на депозитных счетах, в договорах по которым предусмотрена возможность досрочного возвращения денежных средств.

12. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки)»

2.1. Изменения учетной политики в 2021 году.

С 2021 года изменения при переходе на ФСБУ 5/2019 будут отражаться перспективно.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ

Бухгалтерская отчетность за 2020 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не имелось.

3.1. Основные средства

Таблица № 1

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	20 445	(9 504)	1 754	(504)	494	(1 546)	21 695	(10 556)
	5210	за 2019 г.	19 940	(7 964)	505	-	-	(1 540)	20 445	(9 504)
в том числе:										
Здания и сооружения	5201	за 2020 г.	8 791	(1 214)	118	(11)	1	(274)	8 898	(1 487)
	5211	за 2019 г.	8 708	(942)	83	-	-	(272)	8 791	(1 214)
Транспортные средства	5202	за 2020 г.	4 189	(3 116)	938	(468)	468	(431)	4 659	(3 079)
	5212	за 2019 г.	4 189	(2 570)	-	-	-	(546)	4 189	(3 116)
Машины и оборудование	5203	за 2020 г.	6 697	(4 473)	97	(25)	25	(676)	6 769	(5 124)
	5213	за 2019 г.	6 319	(3 772)	378	-	-	(701)	6 697	(4 473)
Офисное оборудование	5204	за 2020 г.	590	(545)	601	-	-	(147)	1 191	(692)
	5214	за 2019 г.	546	(543)	44	-	-	(2)	590	(545)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2020 г.	178	(156)	-	-	-	(18)	178	(174)
	5215	за 2019 г.	178	(137)	-	-	-	(19)	178	(156)

В строку 1150 на 31.12.2019 г. были включены расходы будущих периодов сч 97: крупный периодический ремонт ОС - замена окон в помещении склада, работы по ремонту наружных межпанельных швов здания.

тыс. руб.

Остаток на 01.01.20

Поступило

Выбыло

Остаток на 31.12.20

Поступление:

Незавершенные капитальные вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	1 754	-	(1 754)	-
	5250	за 2019 г.	-	505	-	(505)	-
в том числе:							
Модернизация сооружения наружный водопровод	5241	за 2020 г.	-	60	-	(60)	-
	5251	за 2019 г.	-	83	-	(83)	-
Модернизация дренажа (ливневой канализации) с монтажом ливневого колодца	5242	за 2020 г.	-	58	-	(58)	-
	5252	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Модернизация машины холодильной моноблочной MB-211S	5243	за 2020 г.	-	57	-	(57)	-
	5253	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль УАЗ Патриот	5244	за 2020 г.	-	938	-	(938)	-
	5254	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Сервер DEPO Storm 3450K4	5245	за 2020 г.	-	475	-	(475)	-
	5255	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Холодильный шкаф СВ107-S	5246	за 2020 г.	-	40	-	(40)	-
	5256	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Многофункциональное устройство Kyocera 2 шт.	5247	за 2020 г.	-	82	-	(82)	-
	5257	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Терминал сбора данных Urovo i6300	5248	за 2020 г.	-	44	-	(44)	-
	5258	за 2019 г.	-	44	-	(44)	-
Модернизация автоматизированной системы управления холод.оборудованием	5249	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2019 г.	-	142	-	(142)	-
Холодильная камера теплоизолированная КХН-11,75		за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	132	-	(132)	-
Стеллажное оборудование в аптеку № 121 (пгт. Демьяново Подосиновского района)		за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	54	-	(54)	-
Шлагбаум автоматический An-Motors ASB6000 по адресу г. Киров, ул.Березниковская, д. 24		за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	50	-	(50)	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	175	225
в том числе:			
Модернизация сооружения (дренаж) ливневая канализация	5261	58	-
Модернизация сооружения (наружный водопровод)	5262	60	83
Модернизация машины холодильной моноблочной MB-211S (холодильная камера КХН-6,61)	5263	57	-

Выбыло объектов основных средств в 2020 г.:

помещение нежилое площадью 65,1 кв.м. 1 этаж- прекращено право хозяйственного ведения по Распоряжению Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 22.06.2020 №681, помещение передано Управлению ветеринарии Кировской области (первоначальная стоимость 11 тыс. руб., начисленная амортизация 1 тыс. руб.);

автомобиль ГАЗ-2705 — продан (первоначальная стоимость 498 тыс. руб., начисленная амортизация 498 тыс. руб.);

холодильный шкаф ШХ-0,7- списан с учета в связи с полным износом (первоначальная стоимость 25 тыс. руб., начисленная амортизация 25 тыс. руб.)

3.2. Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 сальдо на 31.12.20 на сумму 1 029 тыс. руб. отражены объекты учета счета 97 «Расходы будущих периодов»: лицензии на программные продукты, плата за банковские гарантии, относящиеся к периодам учета свыше 12 месяцев.

3.3. Запасы.

Таблица № 2

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	31 737	-	481 536	(462 939)	X	50 334	-
	5420	за 2019 г.	31 949	-	328 943	329 155	X	31 737	-
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	498	-	6 362	(6 114)	2 139	746	-
	5421	за 2019 г.	549	-	4 946	(4 997)	1 954	498	-
Готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	30 059	-	382 037	(363 837)	559 021	48 259	-
	5423	за 2019 г.	31 099	-	246 288	(247 328)	301 493	30 059	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020 г.	1 147	-	7 277	(7 201)	478	1 223	-
	5424	за 2019 г.	246	-	5 347	(4 446)	25	1 147	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020 г.	33	-	85 860	(85 787)	-	106	-
	5426	за 2019 г.	55	-	72 362	(72 384)	-	33	-

По строке 1210 баланса на 31.12.20 г. числится всего запасов на сумму 50 334 тыс. руб., в том числе:

49 482 тыс. руб. - товары для перепродажи,

746 тыс. руб. - сырье, материалы и другие аналогичные ценности (канцтовары, товары хозяйственного назначения для использования в 2021 году, ГСМ, а также компьютерная техника и комплектующие к ней для организации рабочих мест),

106 тыс. руб. - прочие запасы и затраты - это затраты в издержках обращения - остаток транспортных расходов по доставке товаров на склад, не включенных в стоимость товара, относящийся к остатку нереализованного товара согласно расчета.

98 % в сумме запасов занимают товары для перепродажи- счета учета 41 и 45- лекарственные препараты, продаваемые по оптовым договорам поставки со склада и в розницу через аптеки.

3.4. Дебиторская задолженность

Таблица № 3

Наличие и движение дебиторской задолженности тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	12 662	(1 086)	15 150	5 550	33	22 262	(1 456)
	5530	за 2019 г.	18 839	(24)	5 359	(11 536)	-	12 662	(1 086)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	8 601	(1 063)	13 064	(3 811)	10	17 854	(960)
	5531	за 2019 г.	13 339	(22)	3 859	(8 597)	-	8 601	(1 063)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	1 793	(23)	834	(1 160)	23	1 467	-
	5532	за 2019 г.	2 231	(2)	124	(562)	-	1 793	(23)
Прочая	5513	за 2020 г.	2 268	-	1 252	(579)	-	2 941	(496)
	5533	за 2019 г.	3 269	-	1 376	(2 377)	-	2 268	-
прочие дебиторы сч. 76, 71, 73	5514	за 2020 г.	2 258	-	1 245	(569)	-	2 934	(496)
	5534	за 2019 г.	1 831	-	1 376	(949)	-	2 258	-
задолженность ФСС	5515	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2019 г.	1 428	-	-	(1 428)	-	-	-
налоги	5516	за 2020 г.	10	-	7	(10)	-	7	-
	5536	за 2019 г.	10	-	-	-	-	10	-
Итого	5500	за 2020 г.	12 662	(1 086)	15 150	5 550	33	22 262	(1 456)
	5520	за 2019 г.	18 839	(24)	5 359	(11 536)	-	12 662	(1 086)

В бухгалтерском балансе по строке 1230 на 31.12.2020 г. отражена сумма 20 806 тыс. руб., в том числе:

- 16 894 тыс. руб. - дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 17 854 тыс. руб. за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 960 тыс. руб. (состав задолженности представлен в таблице № 4);
- 1 467 тыс. руб. - авансы поставщикам за товары, услуги и взносы на электронные площадки;
- 2 438 тыс. руб. - прочие дебиторы сч. 76, 71, 73 17; 2 934 тыс. руб. за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 496 тыс. (состав задолженности представлен в таблице № 5);
- 7 тыс. руб. - переплата по налогу на доходы физических лиц

В состав дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками входят суммы, учтенные на счетах 62.01, 62.05, 76.05, 76.06, 76.07. На субсчетах 76.05, 76.06, 76.07 отдельно учитываются расчеты с Министерством здравоохранения Кировской области по услугам хранения и доставки льготных лекарственных медикаментов по региональной льготе (76.05), федеральной льготе (76.06) и высокочатным нозологиям (76.07).

СТРУКТУРА

задолженности расчетов с покупателями и заказчиками

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Сч учета	Дебиторская задолженность	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Сч 62	Покупатели товара и услуг	17 854	6598
63	Резерв по сомнительным долгам	(960)	(1063)
76.05	Услуги по хранению по региональной льготе	--	1619
76.06	Услуги по хранению по федеральной льготе	—	—
76.07	Услуги по хранению по высокозатратным нозологиям	--	384
	Итого:	16 894	7538
	в т.ч. краткосрочная	16 894	7538

СТРУКТУРА

задолженности расчетов с прочими дебиторами

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование счета учета	на 31.12.2020	на 31.12.2019
76.01, 97 Расчеты по авансам выданным	19	--
76.02 Претензии к поставщикам	409	409
63 Резерв по сомнительным долгам	(403)	--
76.03 Обеспечение по гос.контрактам	2299	2094
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами	93	93
63 Резерв по сомнительным долгам	(93)	--
76.13 Расчеты с арендаторами по коммунальным услугам	114	70
Итого	2438	2258
в т.ч. краткосрочная	2438	2258

3.5. Денежные средства

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

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Банк (расчетные счета)	13 844	26 083
Краткосрочные депозиты	10 000	10 000
Касса	787	548
Переводы в пути (инкассация, оплата по банковским картам)	192	124
Итого	24 823	36 755

Остаток по счету 55 «Специальные счета в банках» 10 000 тыс. руб.- это сумма срочного депозита от 29.12.2020 г., действующего на 31.12.2020 г. (условие возврата по договору в течении 3 дней по заявлению). Дата возврата 13.01.2021 г.

3.6. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена сумма 173 тыс. руб на 31.12.20 г. - объекты учета счета 97 «Расходы будущих периодов»: неисключительные права на программные продукты и банковские гарантии с периодом учета до 12 месяцев.

3.7. Резервы

3.7.1. Резерв сомнительных долгов

Таблица № 7
(тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2019	Списано /получено долгов	Сформирован резерв по сомнительным долгам	Остаток на 31.12.2020
1086	/ (33)	403	1456

В 2020 году поступили денежные средства в погашение сомнительной задолженности в размере 33 тыс. руб., в т. ч.:

ООО «Альянс-ТК» 1 тыс. руб.;

ООО «Бьюти-Лайн» 8 тыс.руб.;

ООО «Фора-Фарм Казань» 24 тыс. руб.

В 2020 году признан долгом, сомнительным к получению, долг ООО «Медфарм-МО» - возмещение причиненных КОГУП «Аптечный склад» убытков в связи с поставкой некачественного товара на основании решения суда от 11.02.2020 г.в размере 403 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. на забалансовом счете 007 числится списанная по сроку исковой давности дебиторская задолженность на сумму 15 тыс. руб.

3.7.2. Резерв под обесценение МПЗ.

По состоянию на 01.12.2020 г. была проведена инвентаризация МПЗ. По результатам проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности материалов, потерявших свое первоначальное качество, не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение стоимости материалов не создавался.

Считаем, что балансовая стоимость МПЗ в целом во всех существенных аспектах реальна, соответствует текущей стоимости активов, в связи с чем отсутствие резерва под снижение стоимости МПЗ оценивается нами как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. в соответствии с Уставом составляет 2 000 тыс. рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение отчетного периода не производилось.

3.9. Добавочный капитал на 31.12.2020 г. составляет 6 790 тыс. руб.

3.10. Резервный капитал составляет 300 тыс. руб. - 15 % уставного фонда в соответствии с Уставом.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.12. Кредиторская задолженность

Таблица № 8

Наличие и движение кредиторской задолженности тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	45 335	26 740	(17 983)	54 092
	5580	за 2019 г.	46 139	18 748	(19 552)	45 335
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	37 061	25 618	(14 720)	47 959
	5581	за 2019 г.	40 602	15 960	(19 501)	37 061
авансы полученные	5562	за 2020 г.	147	84	(115)	116
	5582	за 2019 г.	30	147	(30)	147
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	5 698	996	(785)	5 909
	5583	за 2019 г.	3 609	2 089	-	5 698
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-
	5585	за 2019 г.	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020 г.	-	-	-	-
	5586	за 2019 г.	-	-	-	-
задолженность по заработной плате	5567	за 2020 г.	2 210	-	(2 210)	-
	5587	за 2019 г.	1 822	388	-	2 210
прочие кредиторы	5568	за 2020 г.	219	42	(153)	108
	5588	за 2019 г.	76	164	(21)	219
Итого	5550	за 2020 г.	45 335	26 740	(17 983)	54 092
	5570	за 2019 г.	46 139	18 748	(19 552)	45 335

Вся задолженность краткосрочная. Просроченной задолженности нет.

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520 бух. баланса)

Таблица № 9
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	остаток на 31.12.2020	остаток на 31.12.2019
стр. 1521 Задолженность поставщикам	47959	37061
стр. 1522 Платежи в бюджет	4424	4573
стр. 1522 Платежи во внебюджетные фонды	1485	1125
стр. 1523 Задолженность по з/пл	-	2210
Авансы покупателей	116	147
Прочие кредиторы	108	219
Итого	54092	45335
в т.ч. краткосрочная	54092	45335

Структура кредиторской задолженности поставщиков
(стр. 1521 бух. баланса)

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Сч учета	Кредиторская задолженность	остаток на 31.12.2020	остаток на 31.12.2019
60	За товары и услуги	47684	35976
76.05	Услуги хранения РЛ	274	599
76.06	Услуги хранения ОНЛС	1	373
76.07	Услуги хранения нозология	---	113
Итого		47959	37061
	в т.ч. краткосрочная	47959	37061

Договоры на приобретение товара заключены с отсрочкой платежа от 30 до 60 дней. Задолженность за товар для перепродажи на 31.12.2020 г. составила 45 056 тыс. руб. (счет учета 60); задолженность поставщикам за услуги декабря 2020 г. в размере 2 248 тыс. руб. (сч 60) погашена в январе 2021 г.

Аптекам за услуги по льготному обеспечению лекарствами денежные средства (счета учета 76.05, 76.06, 76.07- суммы на 31.12.2020 г. 274 тыс. руб.) перечислены в январе 2021 г. после получения заключения по экспертизе льготных рецептов от МИАЦ.

По состоянию на 31.12.2020 г. просроченной задолженности по налогам и сборам нет. В балансе отражена задолженность, начисленная за 4 квартал 2020 г. со сроками оплаты в 1 квартале 2021 г.

Задолженности по заработной плате на 31.12.20 нет. Заработная плата за декабрь 2020 г. выплачена 30.12.2020 г.

Прочие кредиторы на 31.12.20: 108 тыс. руб.- сч 76.03 -получено обеспечение по заключенным договорам, прочие расчеты с контрагентами.

3.13. Кредиты и займы.

Предприятие не имеет кредитов и займов.

3.14. Оценочные обязательства

В составе строки 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены резервы на оплату отпусков и на премию по итогам года:

Таблица № 11
(тыс. руб.)

Наименование резерва	Остаток на 01.01.20	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.20
Резерв на оплату отпусков	1776	4891	(4616)	2051
Резерв на премию по итогам года	2267	3820	(2025)	4062
Итого	4043	8711	(6641)	6113

Начисление резерва на оплату отпусков проводилось ежемесячно по расчету. По окончании года резерв увеличен по результатам инвентаризации.

При выполнении условий премирования согласно Положению об оплате труда и при выполнении утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год начислен резерв на премию по итогам года.

Резерв на премию по итогам 2019 года использован следующим образом: 1555 тыс. руб.- выплаты работникам, 470 тыс. руб.- взносы во внебюджетные фонды.

3.15. Забалансовые счета на 31.12.2020 г.:

Показатели	на 31.12.2020 г. Сумма, тыс. руб.
ТМЦ, принятые на ответственное хранение (счет 002)	1
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007)	15

Обеспечения обязательств и платежей полученные (счет 008)	113
Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009)	24 168
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (счет 012)	756 657
Имущество, полученное в пользование (счет 015)	478
Материальные ценности в эксплуатации (счет МЦ)	10 321

Большие материальные потоки проходят на забалансовом счете учета товаров на хранении (012 сч.) Это связано с выполнением договоров и контрактов по государственным программам, таким как обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными средствами по программам ОНЛС, РЛ, 7ВЗН, программе «Развитие здравоохранения» и другим.

За 2020 год отгружено лекарственных средств по льготным программам на сумму 2 271 776 тыс. руб., отгружено лекарственных средств, находящихся на хранении прочих организаций на сумму 5 120 тыс. руб.

Учет арендованных помещений и земельных участков отражен на забалансовом счете 001.

Арендованные объекты:

В 2020 году на предприятии были продлены, перезаключены договоры аренды:

1. Договор аренды нежилого помещения по адресу: п. Мураши, ул. Пионерская, д 30, общей площадью 59,6 кв.м. с ОАО «Торговый дом Булат». Аптека №7 розничной продажи медикаментов.
2. Договор аренды нежилого помещения по адресу: Мурашинский р-н, п.Октябрьский, ул.Октябрьская, д.24, общей площадью 22,24 кв.м с ОАО «Торговый дом Булат». Аптечный пункт №11 розничной продажи медикаментов.
3. Договор аренды нежилого помещения по адресу: Подосиновский р-н, п.Демьяново, ул.Советская, д 23а/1, общей площадью 22,5 кв.м. с ИП Долгополов С.Г. Аптечный пункт №3 розничной продажи медикаментов.
4. Договор аренды нежилого помещения по адресу: п. Подосиновец, ул.Торговая, д. 5, общей площадью 53,6 кв.м. с ИП Уханов А.Б. Аптека №82 розничной продажи медикаментов.
5. Договор аренды нежилого помещения по адресу: Опаринский р-н, п. Маромица, ул.Октябрьская, д 15, общей площадью 13,6 кв.м с КОГБУЗ «Опаринская ЦРБ». Аптечный пункт №8 розничной продажи медикаментов.
6. Договор аренды нежилого помещения по адресу: г.Луза, ул. Ленина, д. 41, общей площадью 66,4 кв.м. с ООО «ЛузаТелеком» Аптека №2 розничной продажи медикаментов.

7. Договор аренды нежилого помещения по адресу: г. Кирово-Чепецк, ул.Созонтова, д 3, общей площадью 17,2 кв.м. с КОГБУЗ «Кирово-Чепецкая ЦРБ». Аптека №17 розничной продажи медикаментов.
8. Договор аренды нежилого помещения по адресу: г.Мураши, ул.Пугачева, д 45, общей площадью 13,5 кв.м. с Мурашинской ЦРБ. Аптечный пункт «Мураши» розничной продажи медикаментов.
9. Договор аренды нежилого помещения по адресу: г. Кирово-Чепецк, ул.Созонтова, д 3, общей площадью 18,0 кв.м. с КОГБУЗ «Кирово-Чепецкая ЦРБ». Аптека №17 розничной продажи медикаментов.
10. Договор аренды нежилого помещения по адресу: п. Опарино, ул.Советская, д.12, общей площадью 29,5 кв.м. с КОГБУЗ «Опаринская ЦРБ». Аптечный пункт №4 розничной продажи медикаментов.
11. Договор аренды нежилого помещения по адресу: г. Кирово-Чепецк, ул. Ленина, д. 37, общей площадью 42,6 кв.м. с ФБУЗ «МСЧ №52» ФМБА России. Аптека № 16 розничной продажи медикаментов.
12. Договор аренды нежилого помещения по адресу: Лузский р-н, пгт. Лальск, пер. Торговый, д. 2, общей площадью 45,4 кв.м., с Лузским РАЙПО Аптека №81 розничной продажи медикаментов.
13. Договор аренды нежилого помещения по адресу: г. Луза, ул. Ленина, д 73, общей площадью 11,5 кв.м., с КОГБУЗ «Лузская ЦРБ». Аптека №80 розничной продажи медикаментов.
14. Договора аренды земельных участков в Мурашинском, Подосиновском, Лузском, Опаринском районах.

В стадии заключения находится договор аренды земельного участка с Министерством имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области, по адресу: г. Киров, ул Березниковская, дом 24. Площадь участка 26255 кв. м.

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные:

Обеспечения обязательств тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	113	157	27
Выданные - всего	5810	24 168	18 036	15 760
в том числе:				
денежными средствами	5811	2 299	2 063	1 574
банковскими гарантиями	5812	21 869	15 973	14 186

Обеспечения обязательств и платежей полученные -это денежные средства и банковская гарантия, полученные под обеспечение обязательств по договорам с поставщиками и исполнителями.

Обеспечения обязательств и платежей выданные - это выплаченные суммы денежных средств и выданные банковские гарантии под обеспечение контрактов с ЛПУ Министерства здравоохранения.

3.16. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Выручка от основных видов деятельности.

Таблица № 12
(тыс. руб.)

Виды доходов	2020 год	2019 год
Общее налогообложение:		
- оптовая торговля ЛП	270 601	169 598
- розничная продажа ЛП	160 403	124 748
- услуги по хранению и отпуску ЛП, прочие услуги	55 390	50 041
- аренда и содержание помещений	3 557	9 182
Итого:	489 951	353 569

Затраты, тыс. руб.:	2020 год	2019 год
Себестоимость продаж (стр 2120):	420 415	300 537
в т.ч. с/с проданного товара	363 064	245 947
с/с услуг, аренды и содержания помещений	57 351	54 590
Коммерческие расходы (стр 2210)	58 263	46 260
в том числе		
управленческие расходы (стр 2211)	7 243	6 727

3.17. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.:	2020 год	2019 год
3.17.1. Проценты на остаток р/с и по депозитным вкладам (стр 2320)	476	629
3.17.2 Прочие доходы (стр 2340)		
Финансовая премия поставщика	1 420	2 776
Возмещение причиненных организации убытков	511	9
Реализация автомобилей 2 шт.	133	—
Реализация материалов на сторону	75	--
Восстановление резерва по сомнительным долгам (должник оплатил задолженность)	33	--
Возврат товара	9	33
Возврат гос.пошлины, пени,неустойки	--	94
Прочие	85	23
Всего :	2 266	2 935

3.17.3 Прочие расходы (стр 2350)

Всего	3 994	5 126
в т.ч. услуги банка	1 829	1 374
резерв по сомнительным долгам	403	1 070
комиссия за получение банковских гарантий	358	384
финан.премия покупателю	--	850
гос.пошлина лицензии,		29
гос.пошлина в суды и судеб.издержки	29	26
гос.пошлина ГИБДД, выписки	--	1
пени по хоз.договорам, возмещение убытков	--	400
взносы во внебюджет с соц.выплат	166	163
оценка рыночной стоимости аренды помещений	60	80
убытки прошлых лет	292	112
выплаты к Дню медика	357	354
расходы, связанные с реализацией автомобилей	13	—
стоимость реализованных ТМЦ	71	-
выплаты руководителю по труд. договору	205	
прочие	211	283

3.18. Расчеты по налогу на прибыль

Постоянные разницы за 2020 год.

Таблица № 13
(тыс. руб.)

Наименование доходов и расходов	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разница
ДОХОДЫ	492 693	492 809	116
РАСХОДЫ	482 672	481 314	1 358
Итого постоянные разницы			1 474

Прибыль по бухгалтерскому учету 10 021

Прибыль по налоговому учету 11 495

Расчет суммы текущего налога на прибыль: (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
Условный расход (доход)	2 004	1 042
Постоянное налоговое обязательство	295	350
Отложенный налоговый актив		
Текущий налог на прибыль	2 299	1 392

3.19. Информация о связанных сторонах

Функции учредителя предприятия осуществляет Министерство здравоохранения Кировской области.

Перечислено в областной бюджет 50% прибыли за 2019 год в сумме 1909 тыс. рублей.

В 2020 г. по распоряжению собственника передано Управлению ветеринарии Кировской области имущество, находящееся в хозяйственном ведении: помещение нежилое, площадь 65,1 кв. м., этаж 1 балансовой стоимостью 9,9 тыс. руб.

Операции по продаже товаров, работ, услуг, прочим расходам и сальдо расчетов с Министерством здравоохранения Кировской области за 2020 г.

(тыс. руб.) в т.ч. НДС

Наименование показателя	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Реализация товаров, выполнение работ и услуг	Получение денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Реализация товаров	1 516	81 950	83 127	339	-	-	денежная
Оказано услуг по хранению и отпуску иммунобиологических препаратов	-	5 766	5 766	-	-	-	денежная
Оказано услуг по хранению и отпуску ЛП по федеральной льготе	-	24 050	24 051	- 1	-	-	денежная
Оказано услуг по хранению и отпуску ЛП по региональной льготе	1 618	28 295	29 914	- 1	-	-	денежная
Оказано услуг по хранению и отпуску ЛП по льготе ВЗН	383	6 874	7 257	-	-	-	денежная
Итого	3 517	146 935	150 115	337			
Обеспечения обязательств выданные (по госконтрактам)	101	390	245	246		-	денежная

3.20. Размер выплат основному управленческому персоналу (директор, заместитель директора по реализации услуг, главный бухгалтер) в 2020 г. составил 2752 тыс. руб. Начисленные на выплаты страховые взносы — 799 тыс. руб.

3.21. Информация о прекращении использования долгосрочных активов к продаже (ПБУ 16/02)

Долгосрочных активов к продаже Предприятие не имеет.

3.22. Решения о распределении чистой прибыли

За 2019 год в отчетном периоде выплачена часть чистой прибыли в сумме 1 909 тыс. руб. на основании Письма Министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 04.06.2020 г. № 2377-40-04-17 в соответствии со ст. 15 Закона Кировской области от 06.10.2008 № 287-ЗО.

На момент сдачи годовой отчетности за 2020 год решения о выплате части прибыли за 2020 год не принимались.

3.23. Условные факты хозяйственной деятельности.

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
1	КОГУП «Аптечный склад»	ООО «АГ Энерго»	Рассмотрение дела по общим правилам искового производства, судебное заседание назначено на 11.03.21 г.	Взыскание денежных средств за поставленный товар ненадлежащего качества	515	средняя

3.24. События после отчетной даты

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Предприятия не было.

Директор

27.02.2021 г.

 Т.Н. Коломийцева

