Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
АО «Фармация» за 2020 год.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Фармация» (далее - «Общество», «Организация») за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и исходя из установленных в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения и/или отступления от установленных правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Отчетный период – с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности - тысячи рублей (далее тыс. руб.), если не указано иное.

1.Основные сведения об Организации

Полное наименование	Акционерное Общество «Фармация»
Сокращенное наименование	АО «Фармация»
ИНН/КПП	2356006087/235601001
Дата регистрации	Общество зарегистрировано постановлением главы администрации Усть-Лабинского районного Совета народных депутатов о регистрации предприятия № 4/2 от 19.01.1993г., свидетельство №2527 серия УЛ в результате приватизации муниципального имущества. 22 октября 2002г. внесена запись об Обществе в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией МНС России по Усть-Лабинскому району Краснодарского края
Место нахождения (юридический адрес)	352330, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 103.
Почтовый адрес	352330, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 103.
Основной вид деятельности	ОКВЭД 47.73 «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)»
Описание характера операций	В отчетном периоде Организация осуществляла деятельность в торговле розничных лекарственных средств в специализированных магазинах (аптеках) и услуги по программам льготного отпуска населению лекарственных препаратов
Органы управления	-высший орган управления: собрание участников -коллегиальный орган управления: совет директоров -единоличный исполнительный орган: Генеральный директор
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Мальгина Лариса Анатольевна – Генеральный директор
Состав контрольных органов	Ревизор – Воропаева Галина Васильевна
Уставный капитал	105 тыс. руб.
Доли Уставного капитала, принадлежащие Обществу	нет
Держатель Реестра АО	ООО «РЕЕСТР-РН»
Бенефициарный владелец	Воропаева Галина Васильевна Гайсин Малик Фавзавиевич
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	2 человека
Дочерние и зависимые	не имеет дочерних организаций

общества	
Обособленные подразделения, филиалы и представительства	не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств
Сведения о лицензиях	Лицензии на фармацевтическую деятельность: №ЛО-23-02-006109 от 22.08.2019г.
Аудитор	ООО «Эккаунт Юг» ИНН 2308123873 ОГРН 1062308031554 Место нахождения: Россия, 350049, г. Краснодар, пр. Луговой, 10, офис 2 Фактический адрес: Россия, г. Краснодар ул. Котовского 42, оф. 327

2. Основы подготовки годового отчета.

В целях обеспечения качественного составления годовой отчетности в конце отчетного периода проведены необходимые мероприятия:

– Проведена инвентаризация в соответствии с положениями учетной политики.

По результатам инвентаризации установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, излишки и недостачи не выявлены, существенных расхождений по расчетам с контрагентами не выявлено.

– по состоянию на 31.12.2020 г. проведена ревизия наличных денежных средств в кассе. В результате ревизии излишков и недостач не обнаружено.

– по состоянию на 31.12.2020 г. проведена сверка остатков по расчетным, ссудным и иным счетам Организации с обслуживающими Банками. В результате сверки остатков расхождений не установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2020 год подготовлена в соответствии с приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года и состоит из:

– бухгалтерского баланса;

– отчета о финансовых результатах;

– приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в т. ч. отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений в составе годовой бухгалтерской отчетности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По оценке руководства Организации, при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г. нет факторов неопределенности в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.

В течение 2020 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики на 2020 год, которая в свою очередь, составлена на основе требований действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

В 2020 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

3. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется Организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и иных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Бухгалтерский учет АО «Фармация» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым заместителем директора. Бухучет ведется автоматизированным способом методом начисления.

Учетная политика применяется Организацией последовательно из года в год. Учетная политика на 2020 год утверждена приказом генерального директора Общества №13-П от 31.12.2019г.

В Учетную политику на 2020 год существенные изменения, требующие ретроспективного пересчета показателей прошлых лет, не вносились.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

– допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций;

– допущение непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

– допущение последовательности применения учетной политики выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

– допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

- Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Критерий для определения уровня существенности установлен в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

В соответствии с нормами действующей Учетной политики Организация раскрывает в Пояснительной информации к годовой отчетности положения Учетной политики, касающиеся основных операций и статей бухгалтерской отчетности Организации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством и прочими нормативными документами, регулирующими ведение бухучета. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

Товары для перепродажи учитываются по продажной стоимости с использованием счета 42 «Торговая наценка». Аналитический учет товаров ведется в автоматизированных подразделениях по товарным группам, соответствующим ставке НДС, местам хранения, ответственным лицам. В автоматизированных подразделениях реализованное наложение, определяется исходя из разницы между ценой закупки и ценой реализации. Выручка от реализации товаров и услуг определялась по мере отгрузки.

Для уценки товаров и при предоставлении покупателям скидки в момент реализации товаров, учитываемых в продажных ценах, используется счет 42 «Торговая наценка».

Расходы по доставке приобретаемого для перепродажи товара (транспортно-заготовительные) включаются в стоимость товаров (материальных ценностей). Расходы, связанные с доставкой реализуемого товара по подразделениям, включаются в состав расходов на продажу.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов и иное выбытие осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Учет полученных товаров по льготному лекарственному обеспечению отдельных групп граждан по федеральной программе ведется на забалансовом счете 002.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования производится в порядке, установленном ПБУ 6/01.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов, учитываемых на счете 10.

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше 12 месяцев, учитывается в составе объектов основных средств, если его стоимость составляет не менее 40 000 руб. Стоимость основных средств ежегодно не переоценивается.

Объекты основных средств включаются в состав амортизационных групп исходя из сроков полезного использования, способа начисления амортизации и сходных функциональных признаков. Применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам объектов основных средств.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Изменения сроков полезного использования и способов амортизации в 2020 году не производилось.

Организация не имеет объектов ОС, стоимость которых не погашается амортизацией.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется в порядке, предусмотренном п.11 ПБУ 6/2001.

Расходы на ремонт основных средств относятся на издержки обращения по обычным видам деятельности единовременно.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется в порядке, предусмотренном п.14 ПБУ 14/2007.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования устанавливается с учетом вида НМА, лицензионных, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта и зависит от срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также от ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды .

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов с установленным сроком полезного использования производится линейным методом.

Изменения сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов в 2020 году не производилось

Переоценка нематериальных активов не производится.

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются: поступления от оказания услуг; денежные средства по розничным продажам. В составе прочих доходов признаются иные доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности. В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг и розничной реализацией товаров. В составе прочих расходов признаются иные расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов в соответствии с п. 2 ПБУ 10/1999. Управленческие расходы не отражаются.

Актив принимается к учету в качестве финансового вложения, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и тому подобного).

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 9 - 17 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с пунктом 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Организацией применяется следующий способ: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Суммы денежных средств, зачисленные на счет Организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. К денежным эквивалентам помимо остатков на расчетных счетах и в кассе Организации относятся:

-открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011);

-векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев (информационное сообщение Минфина России от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности").

Дополнительные затраты по займам и кредитам списываются в полной сумме в том отчетном периоде в котором они были произведены.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество свернуто отражает денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Уплата процентов по полученным займам относится к денежным эквивалентам .

Организация не выпускает векселя и облигации.

Внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отчисления в резервы: на обесценение ТМЦ, на обесценение финансовых вложений, на гарантийный ремонт, по сомнительным долгам производится ежегодно на основании экспертного заключения комиссии по итогам проведенной инвентаризации.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Оценочные обязательства по отпускам сотрудников создаются на конец года в сумме, соответствующей расходам на отпуска и взносам в соц. фонды, рассчитанным на основании инвентаризации остатка отпусков сотрудников, проведенной на конец года с отнесением исчисленной суммы на счета учета расходов на оплату труда соответствующего сотрудника. Величина обязательства определяется отдельно по каждому сотруднику.

Поскольку Общество не является эмитентом публично-размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

В течение отчетного года правила формирования информации в учете и отчетности АО «Фармация» существенно не изменялись. Вступительное сальдо по отдельным показателям баланса и методология расчета показателей отчета о финансовых результатах не изменялись.

В Учетную политику на 2020 год существенные изменения, в том числе требующие ретроспективного пересчета показателей отчетности Организацией не вносились.

Задачей системы внутреннего контроля АО «Фармация», в том числе является достижение достаточной уверенности в том, что Общество обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, сохранность активов, соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни, исходя из принципа рациональности.

В АО «Фармация» действиями, направленными на минимизацию рисков, влияющих на достижение этих целей, являются: оформление фактов хозяйственной деятельности на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок, проверка их соответствия установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету. Проверка взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни. Санкционирование сделок и операций. Сверка данных с контрагентами, сверка данных с фактическим

наличием. Разграничение полномочий и ротация обязанностей с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений. Процедуры общего компьютерного контроля и контроля в отношении отдельных функциональных элементов системы.

Процедуры внутреннего контроля направлены как на предварительное предупреждение ошибок и нарушений, так и на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности. Сотрудники АО «Фармация» осведомлены о рисках, относящихся к сфере их ответственности, об отведенной им роли и задачам по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства. Функции внутреннего контроля распределены между руководителем Общества, заместителем руководителя, ревизионной комиссией (ревизором), руководителями подразделений, сотрудниками подразделений.

В Учетную политику на 2021 год внесены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», Организацией принято решение о перспективном отражении в учете данных изменений.

4. Информация о связанных сторонах АО «Фармация».

Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	Воропаева Галина Васильевна
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества.	Общество с ограниченной ответственностью «Корона Тэхет»
Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	Мальгина Лариса Анатольевна
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	Гайсин Малик Фавзавиевич
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Карцева Юлия Валентиновна
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Федоров Сергей Васильевич
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Китаева Наталья Михайловна
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Шпейт Эльвира Рамильевна

В течение 2020 г., операций со связанными сторонами и аффилированными лицами, в том числе: приобретение и продажа товаров, работ, услуг с целью получения дохода; приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; предоставление и получение гарантий и залогов, поручительств не производилось.

Операции Организации со связанными сторонами не осуществлялись. Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в то числе за счет резерва по сомнительным долгам, других долгов, нереальных для взыскания по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось.

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде.

Наименование	Сумма , тыс.руб.	Вид вознаграждения
Управленческий персонал	1 693	краткосрочные вознаграждения

Иных вознаграждений основному управленческому персоналу, в том числе долгосрочных, Организация в 2020 г. не выплачивала.

5. Пояснения к балансу.

5.1. Вступительные и сравнительные данные.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2018 и 2019 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2018 г. и по состоянию на 31.12.2019 г. Изменение вступительных остатков на 31.12.2018, 31.12.2019 не производилось.

Расшифровки к бухгалтерскому балансу Организации за 2020 г. в виде таблиц представлены: по наличию и движению основных средств, запасов (товаров для перепродажи), дебиторской и кредиторской задолженности, стоимости чистых активов Общества.

Ниже представлена дополнительная информация по существенным статьям бухгалтерской отчетности и операциям Организации.

Дебиторская и кредиторская задолженности сформированы в основном текущими налогами, расчетами по социальному страхованию и обеспечению.

5.2. Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020	1 853	(1 157)	-	-	-	(28)	-	-	1 853	(1 185)
	5210	2019	1 853	(1 129)	-	-	-	(28)	-	-	1 853	(1 157)
в том числе: Офисное оборудование	5201	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5202	2020	125	-		-	-	-	-	-	125	-
	5212	2019	125	-		-	-	-	-	-	125	-
Сооружения	5203	2020	1 728	(1 157)	-	-	-	(28)	-	-	1 728	(1 185)
	5213	2019	1 728	(1 129)	-	-	-	(28)	-	-	1 728	(1 157)

5.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-

Действующие на отчетную дату договоры аренды.

- По принятому в аренду имуществу по следующим объектам:

ГБУЗ «Усть-Лабинская ЦРБ» МЗ КК помещения по долгосрочному договору аренды №142 от 12.03.2015г., залоговая стоимость договором аренды не определена;

Управление по вопросам земельных отношений и учета муниципальной собственности администрации муниципального образования Усть-Лабинский район помещение по долгосрочному договору аренды №4 от 24.10.2014г., залоговая стоимость договором аренды не определена.

5.4 Запасы.
Наличие и движение запасов

			На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Код	Период			поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2019г.	340	-	-	(340)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	340	-	-	(340)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-			-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасов, находящихся в залоге по договору, неоплаченных запасов Организация не имеет.

5.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена текущая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочной (в том числе переквалифицированной из краткосрочной), просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. нет, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Структура дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	474	-	982	-
	за 2019 г.	1 100	-	474	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2020 г.	12	-	76	-
	за 2019 г.	427	-	12	-
Авансы выданные	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами (% к получению по предоставленным займам)	за 2020 г.	77	-	43	-
	за 2019 г.	291	-	77	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	385	-	863	-
	за 2019 г.	382	-	385	-

Крупнейшие дебиторы:

Наименование дебитора	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
МегаФон ПАО региональное отделение по КК и респ. Адыгея	20	31
Гузанов Я.Д. ИП	47	10

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса АО «Фармация».

Новые показатели	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Расчетные счета	161	389
Касса	0	1 535
Переводы в пути	0	663
Итого	**161**	**2 587**

Организация не имеет на отчетную дату не доступных к использованию денежных средств, а также одобренных, но не полученных денежных средств (кредитов, займов, овердрафтов, кредитных линий и т.д.).

Аккредитивов, открытых в пользу Организации нет.

5.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена текущая краткосрочная кредиторская задолженность. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Краткосрочная кредиторская лженность - всего	за 2020 г.	6 541	6 465
	за 2019 г.	4 357	6 541
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	-	1
	за 2019 г.	259	-
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	343	421
	за 2019 г.	739	343
займы	за 2020 г.	5 985	5 881
	за 2019 г.	3 263	5 985
задолженность перед персоналом организации	за 2020 г.	172	112
	за 2019 г.	-	172
прочая	за 2020 г.	41	50
	за 2019 г.	96	41

Крупнейшие кредиторы:

Наименование кредитора	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ЗАО Усть-Лабинсктеплоэнерго	16	12
ООО Усть-Лабинскгазстрой	8	8
Реестр-РН ООО филиал КК	8	7

5.8. Кредиты и займы

Обязательства по кредитам и займам.

Краткосрочные:

Наименование контрагента, номер и дата договора	Срок погашения	на 31.12.2020	на 31.12.2019 г.
ООО Фармация			
Договоры беспроцентного займа	До 12 мес.	5 881	5 985

Долгосрочных кредитов и займов Организация не имеет.

Все обязательства по займам и кредитам являются текущими. Иных финансовых обязательств, в том числе связанных с выпуском векселей и/или облигаций Организация не имеет.

5.9. Выданные и полученные обеспечения обязательства

АО «Фармация» на 31.12.2020 г. полученных/ выданных обеспечений, залогов, обязательств не имеет.

5.10. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Контрагент/номенклатура	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.
ГУП КК Кубаньфармация ВЗН ДЛО/Орфанные	4 182	1 807
ООО Оператор-ЦРПТ Регистратор выбытия кодов маркировки РВКМ-01	-	-
Итого	4 182	1 807

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах и расходах организации:

6.1.1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС).

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Выручка – всего	**2 086**	**6 474**
Розничная продажа фармацевтических товаров	0	3 223
Сдача в аренду нежилых помещений, земельных участков	2 009	1 791
Услуги комиссии	77	1 460

6.1.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - всего	**0**	**(2 445)**
Розничная продажа товаров	0	(2 445)

6.2. Коммерческие расходы:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Коммерческие расходы - всего	**(3 907)**	**(6 443)**
в т. ч.: материальные издержки	(10)	(26)
расходы на оплату труда	(1 693)	(3 218)
отчисления на социальные нужды	(255)	(846)
амортизация	(21)	(21)
прочие затраты	(1 928)	(2 332)

Проценты к получению и проценты к уплате отсутствуют. Полученные займы является беспроцентными.

6.3. Прочие расходы

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За 07.11.2018-Декабрь 2019г.
Амортизация безвозмездно полученных основных средств ОСНО	(7)	(7)
Расходы на услуги банков ОСНО	(31)	(43)
Итого	**(38)**	**(50)**

7. Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	2 603	7 644
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	153	5 596
- арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 055	2 048
- прочие поступления	4119	395	-
Платежи - всего	4120	(4 925)	(9 917)
в том числе - поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(125)	(2 596)
- в связи с оплатой труда работников	4122	(2 048)	(2 726)
- прочие платежи	4129	(2 752)	(4 595)
Денежные потоки инвестиционных операций Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4214	-	-
Денежные потоки от финансовых операций Поступления - всего	4310	2 045	2 981
в том числе:			
- получение кредитов и займов	4311	2 045	2 981
Платежи - всего	4320	(2 149)	-
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 149)	-

8. Прочая информация

Информация о разводненной прибыли (убытке) приходящейся на акцию

АО «Фармация» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Информация о разводненной прибыли (убытке) приходящейся на акцию не предоставляется, так как у АО «Фармация» нет конвертируемых ценных бумаг или договоров.

Продаж собственных акций по цене ниже номинала не осуществлялось.

Курсовые разницы

Организация не ведет расчеты в иностранной валюте и не имеет выручки, затрат, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Расходы НИОКР

У Организации отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Государственная помощь

Организация не имеет и не пользуется Государственной помощью.

Условные обязательства и условные активы

Организация не имеет условных обязательств и условных активов, т.е. обязательств/активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства/актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией.

Существенных судебных разбирательств Организация не имеет.

Информация о прекращаемой деятельности

Организация не имеет признаков и намерений на прекращение деятельности.

Информация о расходах на энергетические ресурсы

Организация не имеет существенных расходов, связанных с экологической деятельностью и потреблением энергетических ресурсов

Риски хозяйственной деятельности

Отраслевые риски.

К существенным рискам, характерным для компаний, оперирующих в этой сфере на внутреннем рынке, можно отнести:

изменения законодательных норм, регулирующих отрасль, как-то ограничение розничных наценок, правил лицензирования деятельности, а также включая изменение налоговых ставок, отмены налоговых льгот и систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства, к которым относится АО «Фармация»;

ухудшение политической ситуации;

экономическая нестабильность;

монополизация отраслей.

Наибольшее влияние на ухудшение ситуации может оказать обострение конкуренции в отрасли. АО «Фармация» сможет продолжить деятельность за счет изменения направления и оптимизации операционной деятельности.

Страховые и региональные риски

Политическую ситуацию в стране можно оценить, как стабильную в долгосрочном периоде. Экономическая ситуация в стране (на среднесрочный период) нестабильна.

В данное время АО «Фармация» не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации в регионе, где осуществляется основная деятельность, и не предполагает каких-либо негативных изменений, которые могут отразиться на возможности АО «Фармация» исполнить обязательства по договорам.

Риск отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность АО «Фармация» минимален. Инвестиционный и торгово-экономический потенциал г. Краснодара и Краснодарского края достаточно высок, вследствие чего неблагоприятных изменений в регионе не предвидится.

Риск, связанный с возникновением ущерба или прекращением деятельности АО «Фармация» в связи с забастовкой собственного персонала или персонала поставщиков и подрядчиков можно считать минимальным, так как кадровая политика Общества направлена на минимизацию риска возникновения забастовки.

Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона, в котором АО «Фармация», зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью отсутствует.

Финансовые риски

Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности АО «Фармация», не подвержены изменению валютного курса и процентных ставок по кредитам, так как обязательства АО «Фармация» выражены в валюте Российской Федерации, а в привлечении заемных средств на платной основе нет необходимости.

Правовые риски

Изменение налогового законодательства: Правительство РФ проводит политику отказа от налоговых льгот и увеличения налоговых ставок для субъектов малого предпринимательства путем пересмотра условий, при которых возможно применение тех или иных режимов налогообложения. Эти изменения не коррелируются с правовым статусом малого предприятия, как и с организационно – правовой формой. В результате АО «Фармация» с 2016г. утратило право применения специальных налоговых режимов: УСНО и ЕНВД только из-за превышения порога в 25% доли в уставном капитале, принадлежащей другому юридическому лицу, являясь фактически микро предприятием.

В связи, с чем в 2016 г.-2020 г. для АО «Фармация» налоговое бремя значительно выросло.

Данный риск рассматривается как значительный.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин являются не значительными, так как экспортных и импортных операций нет.

Риски, связанные с распространением коронавируса COVID-19.

В конце первого - начале второго квартала 2020 года произошли значительные изменения в экономической среде, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- снижение и высокая волатильность цен на многие биржевые товары;
- существенное снижение активности и котировок на рынке акций;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Обществом оцениваются риски и финансовые последствия, связанные с распространением коронавируса COVID-19.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не относятся к отраслям экономики, определенным правительством Российской Федерации, к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Общество считает распространение коронавируса и возросшую нестабильность на рынках существенными, но незначительно отразившимися на работе Организации и её бухгалтерской отчетности. Так, в отчетном периоде произошло увеличение спроса на продукцию Общества.

Для профилактики коронавирусной инфекции и снижения риска потери деловой активности Организации, всеми сотрудниками Организации предпринимаются установленные адекватные предосторожности.

9. События после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2021г. по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г., влияющих на показатели отчетности АО «Фармация» отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

Ниже представлена информация о соотношении чистых активов Организации и её уставного капитала:

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018 г.
Уставный капитал	105	105	105
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 764)	(2 894	(425)
Чистые активы	(4 654)	(2 784)	(315)

АО «Фармация» является действующей организацией, в полном объеме и в установленные сроки представляющей бухгалтерскую и налоговую отчетность, начисляющей и выплачивающей заработную плату сотрудникам, платящей налоги и иные обязательные платежи, не имеющей претензий кредиторов, налоговых органов и судебных разбирательств. Однако чистые активы Организации за последние 3 отчетных периода меньше уставного капитала , так как Общество имеет устойчивые убытки, что обусловлено агрессивным органическим ростом числа аптек как на федеральном рынке, так и на локальном розничном фармацевтическом рынке Усть-Лабинского района особенно активно в течение 2016-2019 гг. Существенно изменились условия осуществления деятельности в связи с выходом на рынок крупных аптечных сетей, использующих возможности маркетинговых соглашений с производителями лекарственных препаратов, использующих отсутствие ограничений в марже по таким договорам в законодательстве о торговле в отношении лекарственных средств. В результате осуществление деятельности с применением традиционной системы товарного продвижения через дистрибьюторов стало не конкурентоспособным.

По мнению руководства Организации, основными мерами по приведению стоимости чистых активов АО «Фармация» в соответствие с величиной его уставного капитала являются:

- как основная мера – увеличение рентабельности продаж и выход на прибыльную деятельность, в том числе за счет снижения коммерческих расходов;
- как оперативная мера – внесение акционерами в целях приведения чистых активов к нормативному значению вкладов в имущество Общества, не увеличивающих уставный капитал Общества в соответствии со статьей 32.2. ФЗ № 208-ФЗ от 29.12.1995 г. «Об акционерных обществах».

Однако в соответствии с нормами Федерального закона № 115-ФЗ от 07.04.2020 г. в Российской Федерации для бизнеса в условиях пандемии введен ряд поддерживающих мероприятий, в том числе в соответствии с п. 2. ст. 12 вышеуказанного закона снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 года не учитывается для целей

применения пунктов 4 и 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

У руководства АО «Фармация» имеются объективные причины сократить масштабы основного бизнеса, но отсутствуют какие-либо объективные причины прекратить деятельность. Также руководством дана оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного года, , в том числе с учетом влияния вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) и возможных последствий пандемии, а отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. По оценке руководства, не смотря на убыточность деятельности за последние 5 лет, в целом, нет факторов, которые обусловливают значительные сомнения в способности АО «Фармация» продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует существенная неопределенность, связанная с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обусловили бы значительные сомнения в способности АО «Фармация» продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
АО «Фармация» **Л. А. Мальгина**