

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах  
АО «Центральная городская аптека»  
за 2020 г.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Центральная городская аптека» за 2019 год (далее – Общество) подготовлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими на территории Российской Федерации, в частности, в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждены инвентаризацией его имущества и финансовых обязательств. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2020 года и включает хозяйственные операции и их результаты за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Акционерное общество «Центральная городская аптека», создано путем слияния следующих юридических лиц и является их правопреемником:

- открытое акционерное общество «Аптека №4»
- открытое акционерное общество «Аптека №9»
- открытое акционерное общество «Оптика»

Права и обязанности вышеперечисленных юридических лиц перешли к акционерному обществу «Центральная городская аптека» в соответствии с передаточными актами, в связи с реорганизацией в форме слияния.

Место нахождения АО «Центральная городская аптека»: Российская Федерация, Ставропольский край г. Пятигорск, ул. 295 Стрелковой Дивизии, д. 10 Тип общества – Акционерное общество, число акционеров не ограничено.

Учредителем АО «Центральная городская аптека» является Муниципальное образование г. Пятигорска в лице МУ «Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска».

Руководитель АО «Центральная городская аптека» – Председатель ликвидационной комиссии Балагова Анна Викторовна.

Состав органов управления Общества: Лица отвечающие за корпоративное управление Балагова Анна Викторовна

Единственным акционером общества является:

МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска», доля которого составляет 100% уставного капитала.

Уставной капитал общества на конец 2020 года составляет 20 177 000 (Двадцать миллионов сто семьдесят семь тысяч) рублей, который состоит из 20177 (Двадцать тысяч сто семьдесят семь) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая. Акции Общества размещены среди его акционеров согласно записям в системе ведения реестра акционеров Общества.

Общество является юридическим лицом с момента его регистрации в установленном федеральным законом порядке, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основным видом деятельности АО «Центральная городская аптека» является осуществление фармацевтической деятельности (лицензия № ЛО-26-02-002744 от 07 августа 2017г) по приобретению, перевозке, хранению, розничной реализации готовых лекарственных средств, с правом реализации сильнодействующих и ядовитых средств согласно списка ПККН, деятельности по обороту наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений (лицензия № ЛО-26-03-000292 от 14 июля 2017 г.).

На основании Распоряжения единственного акционера №23 от 28.01.2019г. АО «Центральная городская аптека» находится в стадии ликвидации.

Состав связанных сторон

МУ «Управление имущественных отношений администрации г. Пятигорска»	100% акций
Оказывается значительное влияние вследствие участия в акционерном капитале Общества, имеет возможность участвовать в принятии решений, но не контролирует полностью.	
Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Такие лица отсутствуют
Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	Такие лица отсутствуют

Прочая информация о связанных сторонах

Вознаграждение Совету Директоров за 2020 г. не предусмотрено, не начислялось и не выплачивалось.

Зам генерального директора по экономическим вопросам	Значение
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, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) - ВСЕГО	553,6
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – ВСЕГО в том числе:	Отсутствуют
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	Отсутствуют
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	Отсутствуют

- иные долгосрочные вознаграждения.	Отсутствуют
-------------------------------------	-------------

Другие операции со связанными сторонами не совершались.

### **Учетная политика.**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, планом счетов и Инструкцией по его применению.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. Предприятие ведет учет с использованием компьютерной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением 1-С «Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организации проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 октября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 октября, начиная с 2007 года. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- б) имущество используется в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается приказом руководителя.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т. п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства» бухгалтерского учета.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 (далее – ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Учет ТЗР ведется в целом по счету 10 «Материалы».

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по фактической цене приобретения. Оценка товаров предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров в аптеке на начало месяца, и торговой наценки, начисленной в текущем месяце за вычетом торговой надбавки на товары, которые выбыли в связи с естественной убылью, браком, порчей, недостачей, возвратом товаров и пр.; (1)
- определяется стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец отчетного периода по продажным ценам; (2)
- определяется средний процент торговых надбавок путем деления (1) на (2);
- умножением среднего процента торговой надбавки на сумму остатка товаров в аптеке на конец месяца определяется сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников, суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- Реализация фармацевтических, медицинских товаров в розничной сети;
- Реализация медицинских товаров в ЛПУ, санатории и др. организациям.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается в качестве прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, является день отгрузки.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом сроки службы основных средств определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики.

При реализации покупных товаров их стоимость определяется по фактической себестоимости. При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, в стоимость их приобретения не включаются (за исключением случаев, если эти расходы включены поставщиками в продажную стоимость товаров).

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:

- Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, на обязательное медицинское страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
- Расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; тары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
- Амортизацию основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
- Расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

#### **Финансово-хозяйственная деятельность АО «Центральная городская аптека».**

Основным видом деятельности организации является реализация лекарственных средств. АО «Центральная городская аптека» применяет общую систему налогообложения.

Выручка за 2020 г. от основного вида деятельности составила 725 тыс. руб. :

Валовая прибыль составила 725 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 1682 тыс. руб.

Организация в отчетном году понесла прочих расходов 2642 тыс. руб.

Прибыль, после уплаты всех налогов, составил 6084 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на 01 января 2021 г. 12 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности аптека не имеет.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2020 года составила 12 827 тыс. руб.

#### **Социальные показатели**

Среднесписочная численность работников за 2020 год- 1 чел.

Затраты на оплату труда - 425 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды — 128,6 тыс. руб.

Выплаты в пользу первых лиц Общества:

гл. бухгалтер з/п 425 000,00 рублей

Общая сумма выплат АУП - 425,0 тыс.руб.

#### **Оценочные резервы и оценочные обязательства**

В текущем периоде оценочных резервов и обязательств предприятием не создавались

## **Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

## **События после отчетной даты**

В соответствии с распоряжением № 23 от 28.01.2019 года АО «Центральная городская аптека» прекращает свою деятельность. Решение совета директоров в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

## **Непрерывность деятельности**

Величина чистых активов организации в течение трех последних лет меньше величины уставного капитала., что свидетельствует о существенной неопределенности дальнейшей деятельности предприятия. Для удовлетворения требования кредиторов АО «Центральная городская аптека» принято решение реализовать недвижимое имущество единственному акционеру находящееся на балансе предприятия.

## **Прекращенная деятельность**

В отчетном периоде Общество прекратило осуществлять деятельность по реализации и отпуску лекарственных средств.

Председатель ликвидационной комиссии  
Главный бухгалтер  
24.03.2021 г.

Балагова А. В.  
Никитина С. А.