Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс.руб)

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Государственное предприятие Еврейской автономной области «Фармация» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Сведения о предприятии

1.1. Полное фирменное наименование предприятия

Государственное предприятие Еврейской автономной области «Фармация».

Сокращенное наименование: ГП ЕАО «Фармация».

1.2. Место нахождения предприятие и почтовый адрес

679000, Россия, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Пионерская, 52.

1.3. Дата государственной регистрации предприятия и регистрационный номер

Предприятие зарегистрировано Постановлением главы администрации города Биробиджана от 13.08.1993 г. № 596. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1027900509680.

ГП ЕАО «Фармация» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ 79-02-000109 от 14.05.2015 г. – на осуществление фармацевтической деятельности;

№ ФС-99-02-005063 от 18.11.2015 г. – на осуществление фармацевтической деятельности;

№ ФС-99-03-000228 от 22.01.2016 г. – на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

1.4. Сведения об уставном капитале

На 31.12.2020 года уставный капитал предприятия составляет 1018 тысяч рублей.

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика:

ИНН 7900000415

2. Положение предприятия в отрасли

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной

правом собственности на имущество, закрепленным за ней собственником на праве хозяйственного ведения. Имущество Предприятия является государственной собственностью Еврейской автономной области. Уполномоченным органом по управлению областной государственной собственностью является Комитет по управлению государственным имуществом. Предприятие самостоятельно планирует свою деятельность, реализует свою продукцию, работы, услуги по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно или на договорной основе, а в случаях, предусмотренных законодательством, по государственным ценам.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 55 человек. Объём продаж предприятия за отчётный период составил 320 219 тыс. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

3. Приоритетные направления деятельности предприятия.

Основными направлениями деятельности ГП ЕАО «Фармация» являются:

– фармацевтическая деятельность, включая приобретение, хранение и розничную реализацию лекарственных средств (препаратов) населению, юридическим лицам и лечебным учреждениям города Биробиджана и области по государственным и муниципальным контрактам, договорам поставки;

– выполнение полномочий единственного поставщика (исполнителя), связанных с обеспечением процедур закупки, хранения, доставки и отпуска лекарственных препаратов, медицинских изделий специализированных продуктов лечебного питания, закупаемых для льготных категорий граждан и ЛПУ;

– изготовление экстемпоральных лекарственных форм для нужд населения и ЛПУ (изготовление асептических растворов);

– осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических психотропных, ядовитых и сильнодействующих веществ, внесённых в список II, III, ПККН в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах», включая их распределение;

– обеспечение специализированным питанием детей и беременных женщин;

– отпуск лекарственных препаратов согласно Постановлению Правительства РФ от 17.10.2007 г. № 682 «О закупках лекарственных средств, предназначенных для лечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II

(фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), лиц после трансплантации органов и (или) тканей;

– приём, хранение и отпуск ЛПУ вакцин поступающих в регион в соответствии с национальным календарем профилактических прививок.

4. Перспективы развития предприятия.

Дальнейшее развитие ГП ЕАО «Фармация» связано с увеличением товарооборота и уменьшением затрат. Это определяет следующие возможные направления развития предприятия:

– расширение ассортимента реализуемой продукции;

– повышение уровня и качества обслуживания с целью максимального удовлетворения спроса потребителей;

– сохранение и укрепление авторитета предприятия;

– сокращение издержек обращения;

– обеспечение соблюдения контрактных обязательств и сокращение дебиторской и кредиторской задолженности;

– оптимизация расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

– совершенствование организационной структуры предприятия;

– повышение квалификации персонала для обеспечения соответствия современным требованиям;

– разработка мер по повышению эффективности реализации продукции, чтобы полученные доходы от деятельности обеспечили не только первоочередное финансирование производственных нужд, но и высокий уровень заработной платы.

5. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью предприятия

Основными факторами риска для ГП ЕАО «Фармация» являются отраслевые и макроэкономические риски.

1. Отраслевые риски.

Для ГП ЕАО «Фармация» самым существенным внутренним риском является риск, связанный с изменением цен на медикаменты. Кроме того, на прибыль влияют цены на продукцию естественных монополий (электроэнергия и тепло). Также негативное влияние может оказать приход на фармацевтический рынок вновь открывающихся аптечных учреждений.

Конкурентоспособность состоит из двух основных составляющих – технической и ценовой. Уровень технической конкурентоспособности быстро и существенно повысить невозможно, поэтому в ближайшей перспективе наиболее важное значение имеет ценовая конкурентоспособность.

2. Макроэкономические риски.

Макроэкономические риски – это риски, связанные с несовершенством

системы налогообложения и государственных гарантий, снижением деловой активности в экономике, нестабильность ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляции, изменении банковских процентов, налоговых ставок, а также мировой финансовый кризис.

Риск усиления давления со стороны государства: изменение фискальной политики государства (ужесточение системы налогообложения, повышение уровня инфляции; изменения в валютной политике, дивидендная политика государства).

3. Финансовые риски.

Возможные финансовые риски, отражающиеся на деятельности ГП ЕАО «Фармация», регулируются уровнем, устанавливаемых предприятием цен на реализуемую продукцию.

4. Правовые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. В связи с этим, существует возможность принятия актов законодательства, устанавливающих новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающих или отягчающих ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающих новые обязанности или иным образом ухудшающих положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Существующие налоговые законы допускают неоднозначное толкование. По мнению Предприятия, данные риски влияют на Предприятие так же, как и на всех субъектов рынка.

Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью предприятия, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера.

Влияние внешних факторов приводит к изменениям внутри предприятия, что в свою очередь оказывает воздействие на хозяйственные и финансовые показатели его деятельности.

6. Информация об учетной политике предприятия.

Приказом директора от 26.12.2012 года № 365 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» утверждена учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению.

Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных

операций способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8 на всех участках бухгалтерского учета. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель Главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Предприятием используются формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и оказания услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров покупателям (или выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетным документов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на предприятии, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20, 26, 44. Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме. Коммерческие расходы списываются на себестоимость продукции, товаров, работ и услуг частично. При частичном списании подлежат распределению расходы на транспортировку между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Для формирования информации о сомнительной дебиторской задолженности Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

Для доходов и расходов Предприятия уровень существенности устанавливается в размере 0,1% от выручки, отраженной в отчете о финансовых результатах. Для активов и обязательств – 5 % от итога соответствующего показателя в бухгалтерском балансе Предприятия.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной,

если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

При наличии корректировок, относящихся к предыдущим периодам, производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/201, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.

В 2020 году на предприятии не создаются следующие резервы для целей бухгалтерского и налогового учета:

– резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

– резерв расходов на ремонт основных средств;

– резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

– резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

– резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Активы и обязательства предприятия оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением дебиторской задолженности (за минусом резерва по сомнительным долгам).

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

Предприятие применяет общую систему налогообложения. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложено на руководителя ГП ЕАО «Фармация».

7. Информация по основным средствам

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасах. Стоимость данных активов относится на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определяется по средней стоимости. Учет списанных активов ведется на предусмотренном для этого забалансовом счете МЦ.04. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию

указанных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Амортизация по объектам основных средств производится для целей бухгалтерского учета, линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В 2020 году переоценка основных средств не производилась.

Объекты основных средств принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Изменение остатков основных средств обусловлено приобретением объектов основных средств, начислением амортизации и выбытием объектов основных средств.

Поступление основных средств за отчетный год составило 1 107 тыс.рублей.

Состав поступивших основных средств:

Наименование объекта	Количество	Балансовая стоимость
Ноутбук 15,6" Lenovo IdeaPad 330-15ICH	1	41
Торговое оборудование 163	1	120
Торговое оборудование Волочаевка	1	130
Аквадистилятор медицинский электрический АЭ-10/20	1	99
Стерилизатор медицинский паровой автоматический форвакуумный СПВА-75-1-НН	1	717
Итого		**1 107**

Выбытие основных средств за отчетный год составило 185 тыс. рублей.

Во исполнение распоряжения правительства ЕАО № 501-рп от 13.11.2020 г. из хозяйственного ведения изъято нежилое помещение общей площадью 112,4 кв.м., расположенное в с. Валдгейм, ул. Школьная, 11.

Списан по причине непригодности к дальнейшему использованию стерилизатор паровой ВКа-75-П3.

Состав выбывших основных средств:

Наименование объекта	Количество	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Нежилое помещение общей площадью 112,4 кв.м, ул. Школьная, 11	1	37	37
Стерилизатор паровой ВКа-75-П3	1	148	148
Итого		**185**	**185**

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на 31.12.2020 г. составила 8 145 тыс.рублей. За отчетный период начислена амортизация в сумме 1 118 тыс.рублей. Процент износа объектов основных средств по

состоянию на 31.12.2020 г. составил 49,7% что на 2,9 п.п. больше по сравнению с данными на начало года.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Если оценка основных средств договором аренды не предусмотрена, то учет таких основных средств ведется по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Изменение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации в отчетном периоде не производилось.

7.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2020 г.**	**15 471**	**(7 233)**	**1 107**	**(185)**	**185**	**(1 097)**	**–**	**–**	**16 394**	**(8 145)**
	за 2019 г.	**11 963**	**(6 332)**	**3 548**	**(19)**	**3**	**(904)**	**–**	**–**	**15 471**	**(7 233)**
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	694	(694)	120	–	–	(22)	–	–	814	(716)
	за 2019 г.	694	(694)	–	–	–	–	–	–	694	(694)
Машины и оборудование	за 2020 г.	3 341	(3 077)	946	(148)	148	(187)	–	–	4 140	(3 116)
	за 2019 г.	3 342	(3 618)	–	(1)	1	(88)	–	–	3 341	(3 077)
Офисное оборудование	за 2020 г.	2 729	(1 107)	41	–	–	(460)	–	–	2 769	(1 567)
	за 2019 г.	869	(639)	1 860	–	–	(468)	–	–	2 729	(1 107)
Здания	за 2020 г.	7 494	(1 771)	–	(37)	37	(309)	–	–	7 458	(2 044)
	за 2019 г.	5 845	(1 508)	1 688	(18)	2	(265)	–	–	7 494	(1 771)
Транспортные средства	за 2020 г.	1 213	(584)	–	–	–	(119)	–	–	1 213	(702)
	за 2019 г.	1 213	(501)	–	–	–	(83)	–	–	1 213	(584)

7.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	154	154	584
Полученные на ответственное хранение основные средства, числящиеся за балансом	–	–	–
Основные средства, полученные в залог	2 083	2 083	2 083
Основные средства, переданные в залог	11 910	11 910	11 910

8. Информация по материально-производственным запасам

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится предприятием (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» применяется способ оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Сумма реализованной торговой наценки рассчитывается по среднему проценту.

Используя принцип полноты информации в бухгалтерском учете, с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку (п. 6.3.5. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономики России), канцелярские принадлежности, хозяйственные, строительные материалы учитываются по соответствующему номенклатурному номеру «Канцтовары», «Хозяйственные материалы», «Строительные материалы», с выведением средней цены в момент покупки.

В составе сырья, материалов и других аналогичных ценностей отражены остатки материально-производственных запасов (сырье для производства экстемпоральных лекарственных форм, ГСМ и пр.), находящихся на ответственном хранении материально-ответственных лиц.

В составе товаров отгруженных, отражены товары, переданные по агентским договорам и договорам комиссии.

8.1. Остатки товаров отгруженных

Контрагент	***Сумма***
ЛЕНИНСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ АПТЕКА МУП	237 018,99
НИКОЛАЕВСКАЯ РБ ОГБУЗ	30 389,90
ОБЛУЧЕНСКАЯ РБ ОГБУЗ	33 691,14
ОКТЯБРЬСКАЯ ЦРБ ОГБУЗ	42 433,48
СМИДОВИЧСКАЯ РБ ОГБУЗ	30 557,90
ЦРА МО ОБЛУЧЕНСКИЙ РАЙОН МУП	1 383 883,68
Итого	**1 757 975,09**

8.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	**за 2020 г.**	**40 762**	–	**276 793**	**(267 762)**	–	–	**X**	**40 762**	–
	за 2019 г.	**31 732**	–	**276 793**	**(267 762)**	–	–	**X**	**40 762**	–
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	2 282		6 474	(6 733)			84	2 023	–
	за 2019 г.	1 544	–	7 751	(7 013)	–	–	2 108	2 282	–
Товары для перепродажи	за 2020 г.	34 971		244 827	(267 536)			48 805	12 275	–
	за 2019 г.	28 803	–	215 177	(209 008)	–	–	108 181	34 971	–
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2020 г.	3 501		16 868	(18 611)				(1 758)	–
	за 2019 г.	1 361	–	31 735	(29 595)	–	–	–	3 501	–
Прочие запасы и затраты	за 2020 г.	8		23 578	(23 574)				12	–
	за 2019 г.	24	–	22 130	(22 146)	–	–	–	8	–
Расходы будущих периодов	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–

В рамках реализации мероприятий Плана социально экономического развития центров экономического роста «Приобретение мебели и оборудования для оснащения и переоснащения сети государственных организаций ЕАО, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов в рамках льготного лекарственного обеспечения, розничную торговлю и оптовую торговлю лекарственными препаратами и средствами для медицинского применения» в течение отчетного года на Предприятие поступили имущество от Управления здравоохранения.

Стоимость переданного имущества до 40 000 рублей за единицу, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражено в составе материально-производственных запасах.

8.3. Перечень поступившего имущества

Наименование	Кол-во	Цена за ед.	Сумма
Проводной сканер штрих-кода Honeywell Voyager 1450 GHR	4	5 736,00	22 944,00
Онлайн-касса АТОЛ 30Ф	4	22 000,00	88 000,00
Рециркулятор NUR-01 30W арт82381 Navigator	3	7 150,00	21 450,00
Итого	***	***	**132 394,00**

9. Денежные средства

Формирование в бухгалтерской финансовой отчетности информации о денежных средствах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия отражаются с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах до востребования, по которым начисляют доход, отражают в составе финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При формировании отчета о движении денежных средств представлены свернуто операции в части НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов. Итоговая сумма НДС в ОДДС составила – 3 040 тыс.рублей.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 3 482 тыс.рублей. Денежные эквиваленты на начало и конец отчетного периода отсутствовали.

В составе прочих поступлений по текущей деятельности отчета о движении денежных средств Предприятием отражены следующие денежные потоки:

– возврат денежных средств от поставщиков товаров, работ, услуг;

– возмещение ущерба по исполнительным листам.

В составе прочих платежей по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки:

– оплата услуг банков;

– итоговый поток в части НДС.

В Отчете о движении денежных средств не отражены операции движения денег внутри Предприятия – перевод со счета на счет, внесение наличной выручки.

9.1. Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Средства в кассе	5	15	36
Средства в операционных кассах торговых точек	217	227	140
Средства на расчетных счетах	188	3 172	716
Средства на специальных счетах	41	18	105
Переводы в пути	71	50	50
ИТОГО денежных средств (строка 1250)	***523***	***3 482***	***1 047***
Средства на депозитных счетах	4 700	8 000	1 900
ИТОГО финансовые вложения (строка 1240)	***4 700***	***8 000***	***1 900***

10. Информация о прочих оборотных активах

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов. В составе расходов будущих периодов отражены расходы произведенные в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, которые будут понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.
1С:Бухгалтерия 8 КОРП. Электронная поставка (802450850)	2
Kasperrsky Smail Office Security продление лицензии на год	10
Абонентское обслуживание "Квалифицированный для маркировки"	2
Неисключительные права "Квалифицированный для маркировки"	10
Неисключительные права "Новая аптека"	2
Неисключительные права использования ПП "Финанализ"	1
Неисключительные права использования СБИС-ЭО	8
Поддержка конфигурации (маркировка)	295

Права на программы SQL Server Std Svr Sl D Each Govemment Non-Specific Standard	21
Право использования "Электронная подпись"	7
Итого	**357**

11. Информация о финансовых вложениях

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат при их приобретении, за исключением возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

11.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первона-чальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено) первона-чальная стоимость	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость
Долгосрочные - всего	**за 2020 г.**	**767**	**(118)**	**–**	**67**	**–**	**716**
	за 2019 г.	**815**	**(118)**	**–**	**71**	**–**	**767**
в том числе займы предоставленные работникам	за 2020 г.	**767**	**(118)**	**–**	**67**	**–**	**716**
	за 2019 г.	815	(118)	–	71	–	767
Финансовых вложений - итого	за 2020 г.	767	(118)	**–**	67	**–**	716
	за 2019 г.	815	(118)	–	71	–	767

По строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса учитывается заем, предоставленный работнику. Форма инвестиций – жилое помещение, площадью 59,8 м2, по адресу ул. 40 лет Победы, 13 кв. 45. Дата ожидаемого погашения – 03.09.2029 г.

По итогам 2020 года начислено процентов по договору займа на общую сумму 67 тыс.руб. Иные финансовые вложения на балансе отсутствуют.

12. Информация о дебиторской задолженности

В соответствии с принятой учетной политикой дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе классифицирована как долгосрочная при наличии устойчивого мнения о том, что данная дебиторская задолженность не будет погашена в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2020 года). Вся остальная дебиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

За 2020 год величина общей дебиторской задолженности увеличилась на

29 799 тыс.руб. или на 150,3% и составила 49 617 тыс.руб.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе показана в нетто оценке, то есть с учетом неиспользованного сальдо резерва по сомнительным долгам. Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимают присужденные судом обязательства по претензиям, что не позволяет оценить ее как ликвидную.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности у Предприятия имеется достаточная уверенность, в том, что дебиторская задолженность в размере 84 тыс.рублей, включенная в состав задолженности по которой сформирован резерв по сомнительным долгам не будет погашена.

12.1. Сравнительный анализ дебиторской задолженности

Наименование показателей	2020 год	2019 год	Отклонения	
			+, –	%
Покупатели и заказчики, в т.ч.	**41 033**	**6 374**	**34 659**	**543,76**
Департамент здравоохранения	25 586	21	25 565	121 738,10
Областная больница	10 964	6 237	4 727	75,79
Авансы выданные	**546**	**245**	**301**	**122,86**
Расчеты по претензиям, в т.ч.	**6 913**	**12 964**	**-6 051**	**-46,68**
Рыбинок Н.И.	6 847	6 923	-76	-1,10
Прочая	**1 125**	**235**	**890**	**378,72**
Всего (строка 1230)	**49 617**	**19 818**	**29 799**	**150,36**

12.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2020 г.**	**23 469**	**(3 651)**	**44 290**		**(10 021)**	**(80)**	**(5 169)**	–	**433**	**18**	**58 125**	**(8 508)**
	за 2019 г.	**26 909**	**(457)**	**14 071**	**–**	**(17 477)**	**(96)**	**(457)**	–	**39**	**23**	**23 469**	**(3 651)**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	10 050	(3 651)	42 985		(3 401)	(5)	(5 169)	–	–	–	49 628	(8 508)
	за 2019 г.	19 081	(452)	7 958	–	(16 969)	(44)	(452)	–	–	–	10 025	(3 651)
Авансы выданные	за 2020 г.	245	–	452	–	(85)	(67)	–	–	–	–	545	–
	за 2019 г.	485	–	148	–	(356)	(31)	–	–	–	–	245	–
Прочая	за 2020 г.	301	–	852	–	(471)	(8)	–	–	–	–	1 104	–
	за 2019 г.	368	(5)	(10)	–	(98)	(21)	(5)	–	39	23	301	–
Рыбинок Н.И.	за 2020 г.	6 923			–	(76)	–	–	–	–	–	6 847	
	за 2019 г.	6 975	–	–	–	(52)	–	–	–	–	–	6 923	–
Управление здравоохранения	за 2020 г.	5 975	–	–	–	(5 975)	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	5 975	–	–	–	–	–	–	–	5 975	–
Итого	**за 2020 г.**	**23 469**	**(3 651)**	**44 289**		**(10 009)**	**(80)**	**(5 169)**	–	**433**	**18**	**58 125**	**(8 508)**
	за 2019 г.	**26 909**	**(457)**	**14 071**	**–**	**(17 477)**	**(96)**	**(457)**	**–**	**39**	**23**	**23 469**	**(3 651)**

12.3 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**5540**	**14 757**	**6 333**	**110**	**85**	**457**	**–**
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	5541	14 757	6 249	25	–	452	–
Авансы выданные	5542	32	32	47	47	–	–
Прочая	5543	52	52	38	38	5	–

13. Информация о кредиторской задолженности

13.1. Сравнительный анализ кредиторской задолженности

Наименование показателей	2020 год	2019 год	Отклонения	
			+, –	%
Поставщики и подрядчики в т.ч.	46 921	32 915	-14 009	-42,56
Авансы полученные	4 611	33 514	28 903	86,24
Перед персоналом	1 120	107	-1 013	-946,73
Налоги по з/плате	1 727	241	-1 486	-616,60
Перед бюджетом	7 229	4 365	-2 864	-65,61
Всего (строка 1520)	***61 624***	***71 142***	***9 530***	***13,40***

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность составляет 61 612 тыс. рублей, что на 9 530 тыс.рублей меньше уровня 2019 года.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность поставщиков. Весьма значительной является доля обязательств по налогам и сборам.

Задолженность перед персоналом по заработной плате характеризуется как текущая.

Сопоставление кредиторской и дебиторской задолженности отражает пассивное сальдо задолженности – кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 12 007 тыс.рублей.

В 2020 году Предприятие заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк» в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение неполученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам на возобновление деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 г. № 696.

Сумма полученного кредита составляет 8 300 тыс.руб.

Полученный кредит отражен в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Основная сумма долга по полученному кредиту учитывается в сумме фактически полученных заемных средств. Дополнительные затраты, произведенные Предприятием в связи с получением кредита, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

13.2. Цели расходования кредитных средств

Наименование показателей	2020 год
Расчеты с поставщиками	2 476
Расчеты с персоналом	454
Расчеты с бюджетом по налогам и вносам	5 370
Всего (строка 1410)	***8 300***

13.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кредитор-скую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в дебитор-скую задолжен-ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2020 г.**	**–**	**8 300**	**–**	**–**	–	–	–	–	**8 300**
	за 2019 г.	**–**	**–**	**–**	**–**	–	–	–	–	**–**
в том числе: кредиты	за 2020 г.	–	8 300	–	–	–	–	–	–	8 300
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	**71 142**	**51 234**	**504**	**(61 678)**	**(45)**	**–**	**433**	**18**	**61 624**
	за 2019 г.	**52 449**	**60 702**	**136**	**(42 041)**	**(159)**		**39**	**23**	**71 142**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	32 846	42 319	101	(28 331)	(39)	–	6	18	46 921
	за 2019 г.	35 755	25 366	26	(28 096)	(143)	–	1	6	32 846
авансы полученные	за 2020 г.	33 514	3 393		(32 289)	(7)	–	–	–	4 611
	за 2019 г.	13 725	32 238	–	(12 433)	(16)	–	–	–	33 514
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	4 606	4 660	296	(1 036)			427		8 956
	за 2019 г.	2 887	3 066	110	(1 512)	–	–	38	16	4 606
кредиты	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
прочая	за 2020 г.	107	942	107	(22)	–	–	–	–	1 135
	за 2019 г.	81	31	–	–	–	–	–	–	107
КУГИ (отчисления от прибыли)	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого	**за 2020 г.**	**71 142**	**51 234**	**504**	**(61 678)**	**(45)**	**–**	**433**	**18**	**61 612**
	за 2019 г.	**52 449**	**60 702**	**136**	**(42 041)**	**(159)**	–	**39**	**23**	**71 142**

13.4. Обеспечение обязательств выданные

Наименование имущества	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Залоговая стоимость (тыс. руб.)	Вид обременения/ основание возникновения (договор)	Дата начала/ прекращения срока обременения
Нежилое помещение: аптека ул. Пушкина2 пом1-313-2426-30	341,9	10 410,00	Залог договор №082900/0084-7 от 16.05.2008г.	16.05.2008г./ 15.04.2016г.
Нежилое помещение: ул. Осенняя 15	112,0	1 500,00	Залог договор №082900/0084-7 от 21.07.2009г.	21.07.2009г./ 20.07.2017г.
ИТОГО	**453,90**	**11 910,00**	***	***

14. Информация об оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство на Предприятии в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на обязательные страховые взносы

Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Избыточно признанные оценочные обязательства, отнесены на счета прочих доходов.

По результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2020года определено количество дней отпуска, которые работники Предприятия имеют право использовать. Исходя из этого числа и средней заработной платы по каждому работнику определено обязательство Предприятия на выплату отпускных выплат в суммовом выражении.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего (строка 1540)	**5700**	**1 241**	**2 535**	**(2 358)**	**(68)**	**1 350**
в том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	1 241	2 535	(2 358)	(68)	1 350

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2019 год в сумме 1 241 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2020 год

15. Информация о государственной помощи

Учет государственных субсидий ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при одновременном выполнении следующих условий:

– средства должны быть получены напрямую из бюджета;

– полученные средства должны носить целевой характер;

– получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Субсидии, полученные Предприятием на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежат отдельному учету и относятся на финансовый результат Предприятия.

В 2020 году Предприятие не получало из бюджета средства, подлежащие получению в качестве субсидии.

16. Информация о доходах

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров (работ, услуг). Все остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от реализации работ, услуг определяется по методу отгрузки.

16.1. Доходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Виды дохода	За 2020 г. тыс.руб.	Структура, %	За 2019 г. тыс.руб.	Структура, %	Изменения за период	
						+,–	%
1	Выручка от продажи покупных товаров	70 369	21,98	47 953	20,48	22 416	46.75
2	Выручка от продажи продукции	22 852	7,14	23 726	10,13	-874	-3.68
3	Выручка от реализации лекарственных препаратов при выполнении полномочий единственного поставщика	210 332	65,68	147 907	63,18	62 425	42.21
4	Накладные расходы	15 681	4,90	13 366	5,71	2 315	17.32

№ п/п	Виды дохода	За 2020 г. тыс.руб.	Структура, %	За 2019 г. тыс.руб.	Структура, %	Изменения за период	
						+,–	%
5	Услуга по организации бесплатного лекарственного обеспечения	938	0,29	949	0,41	-11	-1.16
6	Услуга по хранению иммунобиологических ЛП и мед. имущества	–	0,00	140	0,06	-140	-100.00
7	Прочие поступления	47	0,01	70	0,03	-23	-32.,86
Итого		**320 219**	**100,00**	**234 111**	**100,00**	**86 108**	**36.78**

По итогам 2020 года общий объем товарооборота 320 219 тыс. рублей, что на 36,78 % выше уровня 2019 года. Прирост выручки связан прежде всего с оказанием услуги по организации бесплатного лекарственного обеспечения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания в соответствии с законодательством области, а также ростом выручки от розничных продаж.

17. Информация о расходах

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на предприятии, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам по торговой деятельности ГП ЕАО «Фармация» относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде;
- суммы расходов на доставку товаров, не включенные в стоимость товаров.

К прямым расходам по видам деятельности оказание услуг и изготовление лекарственных препаратов относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда с отчислениями;
- амортизация основных средств.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемых Предприятием отчетного периода.

17.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.	Изменения, + -	Темп роста/снижения, %
Материальные затраты	5610	6 393	6 953	(560)	-8,05
Расходы на оплату труда	5620	22 173	18 608	3 565	19,16
Отчисления на социальные нужды	5630	7 028	5 860	1 168	19,93
Амортизация	5640	1 097	904	193	21,35
Прочие затраты	5650	7 934	11 409	-3 475	-30,46
Итого по элементам	**5660**	**44 624**	**43 734**	890	2,04
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5670	267 551	187 419	80 132	42,76
Изменение остатков	5680	921	3 407	(2 486)	-72,97
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**313 096**	**234 560**	**78 536**	**33,48**

За отчетный год произошло увеличение расходов Предприятия по обычным видам деятельности на 78 536 тыс.руб., что составляет 33,48 % к уровню предыдущего периода. Рост расходов обусловлен увеличением фактической себестоимости приобретенных товаров для перепродажи и льготного лекарственного обеспечения на 80 132 тыс.рублей. В целом темпы роста расходов по обычным видам деятельности (133,48%) ниже темпов роста выручки (136,78%), что является благоприятной тенденцией.

18. Прочие доходы и расходы

18.1. Доходы от прочей деятельности

Виды дохода	Сумма, тыс.руб	Структура, %
Аренда помещения	266	30,57
Безвозмездно полученное имущество	258	29,66
Проценты к получению (уплате)	75	8,62
Корректировка оценочных обязательств по результатам инвентаризации	68	7,82
Прочие доходы (расходы)	158	18,16
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, по которой истек срок исковой давности	45	5,17
Итого	**870**	**100,0**

Наибольший удельный вес в прочих доходах приходится на доходы от сдачи имущества в аренду (30,57%).

18.2. Кредиторская задолженность, списанная в прибыль

Наименование кредитора	Сумма
ВОСТОК-РЕГИОН-ПРОДУКТ ООО	1 580,40
СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ-ХАБАРОВСК ООО	6,00
ВАЛДГЕЙМСКИЙ ДЕТСКИЙ ДОМ-ИНТЕРНАТ ОГБУ	3 862,87
ДЕТСКИЙ ДОМ № 1 ОГОБУ	932,77
ЦЕНТР ПРОФИЛАКТИКИ И БОРЬБЫ СО СПИД ОГБУЗ	1905,87
Гладких Сергей Михайлович	300,00
СПЕЦКОМБИНАТ ООО	220,00
ОКТЯБРЬСКАЯ ЦРБ ОГБУЗ	36 532,44
Итого	**45 340,35**

18.3. Сведения об имуществе предприятия, сданном в аренду

Наименование имущества	Адрес (расположения)	Доходы полученные от использования имущества
Нежилое помещение, S – 60,5м2	ул. Ленина, 15	152 333,00
Субаренда	ул. Советская, 68	113 816,00
Итого		**266 149,00**

18.4. Прочие расходы

Виды дохода	Сумма, тыс.руб	Структура, %
Оплата услуг банка	728	9,98
Пени, штрафы, неустойки	602	8,26
Прочие расходы	303	4,16
Списание товаров	67	0,92
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, по которой истек срок исковой давности	79	1,08
Сальдо резерва по сомнительным долгам	4 893	67,11
НДС восстановленный по товарам	619	8,49
Итого	**7 291**	**100,00**

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам; когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражены «свернуто» в виде финансового результата по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

Вид доходов/расходов	Сумма доходов	Сумма расходов	Финансовый результат	Сворачиваемая сумма
Доходы (расходы) от создания резерва по сомнительным долгам	5 134	10 027	- 4 893	4 893
Исправительные записи по операциям прошлых лет	148	27	121	121

19. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражены безвозмездно поступившие регистраторы выбытия для фиксации факта выдачи лекарства по льготным рецептам и вывода лекарств из оборота для оказания медицинской помощи, поступившие безвозмездно от ООО «Оператор-ЦРПТ».

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Доходы будущих периодов – всего (строка 1530)	**6100**	**262**	**–**	**262**	**–**
Регистратор выбытия лекарственных препаратов	6101	262	–	262	–

20. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль (убыток) от продаж за отчетный период составляет:

– определенная на основе данных бухгалтерского учета – 7 123 тыс. руб.;

– определенная расчетным путем – 7 123 тыс. руб.

Финансовый результат от прочей деятельности составил (6 393) тыс.руб. убытка.

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 730 тыс.руб., прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета составила 1 358 тыс.руб.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о текущем налоге на прибыль, временных и постоянных разницах, определенных исходя из ее доходов и расходов, в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

20.1. Отложенные налоговые активы в оценке финансовых результатов

Виды активов и обязательств	Вычитаемая временная разница	Отложенный налоговый актив
Кредиторская задолженность	14 820,00	2 964,00
Основные средства	244 386,33	48 877,27
Оценочные обязательства и резервы	72 117,21	14 423,44
Расходы будущих периодов	11 875 208,83	2 375 041,77
Итого (строка 1180)	**12 206 532,37**	**2 441 306,48**

20.2. Отложенные налоговые обязательства в оценке финансовых результатов

Виды активов и обязательств	Налогооблагаемая временная разница	Отложенное налоговое обязательство
Издержки обращения	31,60	6,32
Материалы	26 737,14	5 347,43
Основные средства	841 142,44	168 228,49
Итого (строка 1420)	**867 911,18**	**173 582,24**

20.3.Расчеты по налогу на прибыль

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	730 339,11
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 732 729,95
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	384 549,41
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 441 306,48
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	173 582,24
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	2 348 180,54
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	2 267 724,24
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-80 456,34
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-271 585,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-352 041,34
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-146 067,82
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-205 973,52

	(5) - (6)	
8	Причитающиеся налоговые санкции	38 714,33
	Оборот по дебету счета 99.01 в корреспонденции со счетами 68, 69 (со знаком "минус")	
9	Чистая прибыль	339 584,32
	(А) + (5) + (8)	

Текущий налог на прибыль, сформированный на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с положениями ПБУ 18/02 соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год.

21. Капитал

На конец отчетного года уставный капитал Предприятия составляет 1 017 928,68 рублей. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированном Уставе.

Добавочный капитал включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, в соответствии с законодательством.

В соответствии с законодательством и Уставом на Предприятии создан резервный фонд, предназначенный для покрытия ее убытков в размере 9 000 рублей.

За отчетный период произошли изменения по статье учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прирост показателя связан с получением прибыли в размере 340 тыс.руб., а также отнесенным на счет учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» сальдо расчетов с учредителем Предприятия по передаче имущества в хозяйственное ведение сверх уставного капитала имущества в размере 96 тыс.руб.

В соответствии с постановлением правительства Еврейской автономной области от 30.09.2003 г. № 169-пп «О порядке и сроках перечисления областными государственными унитарными предприятия ми части прибыли в областной бюджет», 25 % чистой прибыли подлежит перечислению в доход областного бюджета.

21.1. Расчет отчислений от прибыли

Наименование показателя	Сумма
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	339 584,32
Норматив отчислений	25
Размер отчислений	84 896,08

22. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

При наличии корректировок, относящихся к предыдущим периодам, исправления производится Предприятием в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.

В связи с переходом в 2020 году с затратного на балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02, после реформации баланса за 2019 год, но до того, как сформированы входящие сальдо на начало 2020 года списаны остатки, числящиеся по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» сформированные в период применения ПБУ 18/02. Поскольку списание остатков по счету отложенных налоговых активов связано не с выбытием активов, по которым они были начислены, а с переходом с затратного на балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств, списание сальдо, числящегося по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы», на конец 2019 года, произведено в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В связи с этим в бухгалтерский баланс, ретроспективно внесены корректировки.

Статьи бухгалтерской отчетности	Код строки	На 31 декабря 2019 г. До изменения	На 31 декабря 2019 г. После изменения	Сумма корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 843	9 686	– 157
Отложенные налоговые активы	1180	2 696	2 733	– 37
Отложенные налоговые обязательства	1420	190	385	195

23. Информация о связанных сторонах

Сделки, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, заинтересованного лица, существенных условий и органа управления предприятия, в отчетном периоде не совершались.

23.1. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в отчетном году

№ п/п	Выплаты	Сумма вознаграждения, тыс.руб.
1.	Краткосрочные	4 091
	оплата труда за отчетный период	2 933
	обязательные страховые взносы	886
	оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	272
2.	Долгосрочные	–
Итого		**4 091**

Предприятие не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

23.2. Соотношение среднемесячной оплаты труда работников предприятия

№ п/п	Выплаты	Расчет
1.	Средняя заработная плата управленческого персонала	66 770,83
2.	Средняя заработная плата прочих работников	32 692,99
3.	Соотношение	48,96%

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов предприятия составляет 3,2%.

24. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Предприятие раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о затратах на энергетические ресурсы.

№ п/п	Виды энергии	Сумма
1.	Тепловая энергия	840
2.	Электрическая энергия	868
	Совокупные затраты	**1 708**

25. Сведения о размере чистых активов предприятия

№ п/п	Показатель	На 31.12.2020 г.
1	Чистые активы	**11 223**
2	Уставный капитал	**1 018**
3	Соотношение чистых активов к уставному капиталу	**0,09**

Общая сумма чистых активов по итогам работы 2020 год составила 11 223 тыс.рублей. Показатель уменьшился в сравнение с 2019 годом на 1,6%. Причиной увеличения чистых активов стало получение прибыли в текущем году.

26. Информация по сегментам

Предприятие не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой отчетности).

27. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Предприятия в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной

даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения следующие:

1. Предприятие предполагает, что в результате судебного разбирательства по исковому заявление Департамента здравоохранения правительства ЕАО к ГП ЕАО «Фармация» о взыскании суммы долга в размере 17 80 080,88 руб., возникнут обязательства по выплате денежных средств в пользу истца. Однако, на дату составления отчетности возможности наступления этих последствий остаются неопределенными.

2. Существует вероятность невыполнения условия периода наблюдения программы «Господдержка 2%», и задолженность по кредиту не будет списана полностью или частично, что повлечет финансовые санкции и прекращение существенной части основной деятельности предприятия.

Иных событий после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние Предприятия на отчетную дату, не произошло.

Иная информация, подлежащая включению в годовой отчёт о деятельности Предприятия, уставом предприятия и иными внутренними документами не предусмотрена.

Директор ГП ЕАО «Фармация»		Н.С. Китикова
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер		Т.С. Цвиркун
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)