

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2021 год

Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Камчатфармация», сокращенное наименование ГУП «Камчатфармация» (далее – Предприятие), создано в соответствии с решением Камчатского облисполкома от 20.05.1991 г. № 136, зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Петропавловска-Камчатского от 14.05.1993 г. № 1530 (с изменением и дополнением от 15.11.1999 г. № 925).

Предприятие зарегистрировано в ИФНС по г. Петропавловск-Камчатскому. Свидетельство о государственной регистрации серия 41 № 000161119 от 27.11.2002 г. о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024101026047.

Юридический/почтовый адрес: 683023, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский,

Проспект Победы, 63

Код ИНН: 4100000280/410101001

ОГРН: 1024101026047

Идентификационный код ОКПО: 01903193

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 47.73, 46.46

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату составила 65 человек.

Уставный капитал Предприятия составляет 12 184 500 руб. Учредителем Предприятия является Камчатский край. Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края, Министерство здравоохранения Камчатского края.

Исполнительный орган – директор в соответствии с Уставом Приказы № 27/1 от 20.01.2016 г. и № 8 от 19.01.2021 г. Имущество Предприятия является государственной собственностью и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

2. Информация о связанных сторонах.

Перечень организации и физических лиц	Характер отношений общества	Характер сделки	Сальдо расчетов на конец периода, тыс. руб.
Камчатский край	учредитель	Доля собственности в уставном фонде 100%	-
Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	От имени собственника	Передача имущества в хозяйственное ведение	-
Министерство здравоохранения Камчатского края	От имени собственника	Субсидирование и контролирование хозяйственной деятельности	-
Колганова Е.Б.	Директор Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Оплата труда	-

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Камчатфармация» не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с п. 11ПБУ 11/2018, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год представлена в таблице:

Краткосрочные вознаграждения (заработная плата) Основного управленческого персонала в отчетном периоде (**2021 год**) составили 5 млн. руб.

Сведения о сделках с аффилированными лицами
Сделки с аффилированными лицами отсутствуют

3. Цель, предмет и виды деятельности предприятия

3.1 Основной целью деятельности Предприятия является обеспечение лекарственными средствами, медицинскими товарами лечебных учреждений и населения Камчатского края через оптовую и розничную аптечную сеть, а также извлечение прибыли.

3.2 Предметом деятельности Предприятия является приобретение и изготовление лекарственных средств, их оптово-розничная реализация.

3.3 Для достижения своей цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- (1) фармацевтическая деятельность, включая оптовую и розничную торговлю лекарственными средствами, медицинскими товарами, изделиями медицинской техники, ортопедическими изделиями, косметическими, парфюмерными и иными товарами, разрешёнными к реализации через аптечную сеть;
- (2) деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (хранение, отпуск, реализация, распределение, приобретение, уничтожение) внесённых в список II, в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3 ФЗ «О наркотических и психотропных веществах»;
- (3) деятельность, связанная с оборотом наркотических средств (хранение, отпуск, реализация, распределение, приобретение, уничтожение) внесённых в список III, в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3 ФЗ «О наркотических и психотропных веществах»;
- (4) деятельность по изготовлению лекарственных средств;
- (5) деятельность, связанная с участием Общества в выполнении государственных программ по обеспечению населения лекарственными средствами;
- (6) деятельность, связанная с участием в проводимых в Камчатском крае и за его пределами противоэпидемиологических, профилактических мероприятий по оказанию помощи в экстренных случаях;
- (7) оказание транспортных услуг, транспортная обработка грузов, хранение и складирование;
- (8) деятельность по сдаче в наём и эксплуатации нежилого недвижимого имущества, находящегося в собственности Общества;
- (9) агентская деятельность, специализирующаяся на оптовой торговле фармацевтическими товарами;

3.4 Предприятие вправе осуществлять любые другие виды деятельности, отвечающие его целям и не запрещенные действующим законодательством.

3.5 Виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются на основании соответствующих лицензий.

Лицензии предприятия по состоянию на 31.12.2021 г. представлены ниже

Аптечный склад

Лицензия ФС-99-02-004230 от 05 ноября 2014 г. ГУП «Камчатфармация» Аптечный склад Оптовая торговля	бессрочно
---	-----------

Аптечные учреждения г. Петропавловска-Камчатского районов Камчатского края

Лицензия ЛО-41-02-000373 от 11 февраля 2019 г.		
Приложение № 1	Аптека «Вита»	
Приложение № 2	Аптека № 69	
Приложение № 3	Аптечный пункт № 9, п. Завойко	

Приложение № 4	Аптека № 35, Алеутский район, с. Никольское	бессрочно
Приложение № 5	Аптека № 40, Быстринский район, с. Эссо	
Приложение № 6	Аптека № 36, Усть-Большерецкий район, с. Усть-Большерецк	
Приложение № 7	Аптечный пункт № 4, Усть-Большерецкий район, п. Октябрьский	
Приложение № 8	Аптечный пункт № 5, Усть-Большерецкий район, с. Апача	
Приложение № 9	Аптека № 10, Усть-Большерецкий район, п. Озерновский	
Приложение № 10	Аптечный пункт № 6, Тигильский район, с. Усть-Хайрюзово	
Приложение № 11	Аптечный пункт № 7, Соболевский район, с. Соболево	
Приложение № 12	Аптечный пункт № 11, Индустриальная, 2 в ГБ № 2	
Лицензия ЛО-41-02-000432 от 29 сентября 2020 г.		
Приложение № 1	Аптека, Тигильский район, п.г.т. Палана	
Приложение № 2	Аптечный пункт № 8, с. Тигиль	

Лицензия на деятельность по обороту наркотических средств и психотропных веществ

Лицензия ФС-99-03-000296 от 09 августа 2017 г. ГУП «Камчатфармация» Аптечный склад, оборот нс и пв	бессрочно
Лицензия ЛО-41-03-000092 от 12 апреля 2016 г. Аптека № 69, г. Петропавловск-Камчатский, оборот нс и пв	бессрочно

4. Информация об учетной системе

4.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Предприятия сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждена приказами директора предприятия от **31.12.2020 г. № 72,73**. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

На Предприятии применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной программы 1С Предприятие.

При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее двадцати процентов.

4.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2021 год Предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 72 от 31.12.2020 г. Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основными положениями учетной политики являются:

4.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные (за исключением расходов будущих периодов).

Внеоборотные активы Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисная техника и хозяйственный инвентарь сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Объекты основных средств, стоимостью ниже 40 000 рублей, в целях налогообложения признаются не амортизируемым имуществом, в целях бухгалтерского учета – не амортизируемым имуществом признаются объекты основных средств, стоимостью ниже 40 000 рублей;

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в 2021 году принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы». За единицу бухгалтерского учета запасов Предприятие принимает номенклатурный номер. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится Предприятием по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости. При наличии незавершенного производства заработная плата рассчитывается пропорционально объему выполненных работ производственного участка.

По состоянию на 31.12.2021 года незавершенного производства нет.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Признание выручки

Предприятие находится на системе общего налогообложения.

Датой начисления доходов является момент выписки документов на оплату.

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- арендная плата;
- возмещение затрат на содержание арендованных помещений;
- субсидии из бюджета на покрытие затрат;
- прочие доходы.

Бюджетные субсидии признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Пояснения к стр.1150 «Основные средства»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); – приведены в отчете формы пояснения к бухгалтерскому балансу объектов ОС.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

Объектов основных средств, переданных в залог, имеется (Договор последующей ипотеки здания склада от 29.07.2015 г.)

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически не используемых, есть: Здание аптеки 50 - балансовой стоимостью 10 679 944,00 руб.

Состав объектов основных средств, предоставленных по договору аренды:

Сведения о сторонних организациях, размещающихся на площадях объектов недвижимого имущества находящихся в хозяйственном ведении ГУП «Камчатфармация»				
№ п/п	Наименование арендатора	Договор аренды	Адрес местонахождения	Площадь (кв. м)
1	2	3	4	5
1	Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Камчатскому краю	Договор аренды недвижимого имущества Камчатского края от 01 апреля 2009 года № 1	Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, д. 63	212 кв. м
2	Краевое государственное казенное учреждение	Договор безвозмездного	Камчатский край, г. Петропавловск-	170,8 кв. м

	здравоохранения «Камчатский краевой медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв»	пользования от 09 июля 2012 года	Камчатский, проспект Победы, д. 63	
3	Общество с ограниченной ответственностью «Профитбук»	Договор аренды недвижимого имущества Камчатского края от 21 апреля 2008 года № 2416	Камчатский край, г. Петропавловск- Камчатский, проспект Победы, д. 63	105,6 кв. м
4	Открытое акционерное общество «Российский Сельскохозяйственный банк»	Договор аренды недвижимого имущества Камчатского края от 20 августа 2007 года № 2299 Договор аренды недвижимого имущества Камчатского края от 30 мая 2017 года № 12 Договор аренды недвижимого имущества Камчатского края от 01 апреля 2020 г. № 16	Камчатский край, г. Петропавловск- Камчатский, проспект Победы, д. 63	921,9 кв. м 150,2 кв. м 114,8 кв. м
5	Индивидуальный предприниматель Дубинин Олег Анатольевич	Договор аренды недвижимого имущества Камчатского края от 25 ноября 2018 года № 15	Камчатский край, г. Петропавловск- Камчатский, проспект Победы, д. 63 (Здание холодного склада)	292,3 кв. м
6	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Камчатском крае;	Договор безвозмездного пользования от 28 июня 2019 года	Камчатский край, Тигильский район, пгт. Палана, ул. имени В.В. Ленина, 14А	425,3 кв. м

Оценочные обязательства

В соответствии с п.25 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», *(по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности,)*

Предприятием созданы оценочные обязательства по выплатам связанным с предстоящими отпусками работников. Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных сформирована в размере 3 763 тыс. руб. на 31.12.2021 г. Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Выполнение

контрольных показателей финансово- хозяйственной деятельности за 2019-2020 годы.

№ п./п.	Показатели	ед. изм.	факт		Факт отчетного периода к факту предыдущего отчетного периода %
			202	2020	
1	2	3	4	5	7
1	Выручка от продажи товаров (работ и услуг)	тыс. руб.	189 889	239 534	79
2	Себестоимость проданных товаров	тыс. руб.	103 963	144 969	72
3	Валовый доход	тыс. руб.	85 926	94 565	91
4	Коммерческие расходы	тыс. руб.	103 561	101 916	101,6
5	Прибыль (убыток) от продажи	тыс. руб.	- 17 635	-7 351	240
6	Основные средства (остаточная стоимость)	тыс. руб.	36 285	37 537	96,7
7	Товарные запасы	тыс. руб.	53 238	51 358	103,7
8	Займы (кредиты)	тыс. руб.	36 491	49 446	73,8
9.	Кредиторская	тыс. руб.	35 521	33 694	105,4
10	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	5 697	10 368	55
11	Среднесписочная численность	чел.	65	69	94
12	Производительность труда	тыс.руб./чел.	2 921	3 472	84

Производительность труда в 2021 году составляет 2 921 тыс. рублей, что на 16 % ниже показателя предыдущего года.

При этом товарооборот товара на хранении (за балансом) увеличился в 2,2 раза за период с 2019 г. – 2021 г. (с 320 млн. руб. до 692 млн. руб.). Услуги по обслуживанию товара в сумме 372 млн. руб. не были оплачены. Руководство предприятия понимает, что это связано с пандемией, вызванной новой коронавирусной инфекцией, но размещение такого объема товара на складе значительно увеличило затраты предприятия по основной деятельности.

В 2021 году значительно снизился розничный товарооборот в связи с переходом на общее налогообложение с 01.10.2020г. и тем, что увеличивается доля фармацевтического рынка, занимаемая крупными национальными и межрегиональными аптечными сетями

В связи с развитием фармацевтической промышленности, увеличением ассортимента готовых лекарственных форм, ежегодно снижается количество лекарственных средств, изготавливаемых аптекой № 69, процент снижения в 2021 году в сравнении с 2020 годом составил 16,6%.

В настоящее время предприятие осуществляет отпуск лекарственных препаратов федеральным льготникам. Лекарственные препараты закупаются Министерством здравоохранения Камчатского края, ГУП «Камчатфармация» принимает, хранит и доставляет препараты во все районы Камчатского края, выплачивает вознаграждение за услуги по отпуску лекарственных препаратов, отпущенных сторонними аптечными учреждениями. Вознаграждение за выполнение данной государственной программы не

покрывает расходы предприятия, в 2021 году предприятие получило 14,2 млн. руб. без учета НДС.(11,4%).

Расширен перечень высоко затратных нозологий по федеральной программе. Вознаграждение по данной программе постоянно варьирует по годам и составляет от 1,7 млн.руб. (2018 г.) до 8,2 млн. руб. (2012 г.), 3 565 тыс.руб. (2019 г.), 3 153,5 тыс.руб. (2020 г.), 2 812,8 (2021 г.). При этом объем препаратов изменяется только в сторону увеличения.

С началом пандемии, вызванной новой коронавирусной инфекцией, на склад предприятия стали поступать лекарственные препараты по федеральным и региональным программам, оборот товара на хранении вырос с 320 млн. руб. в год в 2019 г. до 692 млн. руб. в год в 2021 г. (в 2020 г. сумма составила 500 млн. руб. в год). Услуги по обслуживанию товара в сумме 180 млн. руб. в 2020 г. и 372 млн. руб. в 2021 г. не были оплачены. Размещение такого объема товара на складе значительно увеличило затраты предприятия по основной деятельности.

Введение маркировки лекарственных препаратов, относящихся к группе высоко затратных нозологий, с 1 октября 2019 года , прочих лекарственных препаратов с 1 июля 2020 года, требует дополнительного программного и технического оснащения склада, так же значительно увеличило трудозатраты, затраты на программное обеспечение и услуги программистов.

Приемка, хранение, распределение и отпуск наркотически и психотропных препаратов ежегодно приносит убытки не менее 7,0 – 9,0 млн. руб. в год, субсидия на покрытие убытков предоставляется по результатам года, предприятие не своевременно оплачивает налоги и отчисления в государственные внебюджетные фонды, как следствие пени за 2021 год составили 510 тыс. руб.

Аптечные пункты № 9 (п. Завойко), № 5 (п. Апача Усть-Болшерецкого района), аптечный пункт №6 (п. Усть-Хайрюзово Тигильского района) являются убыточными, прямые убытки по данным торговым точкам в 2010 году соответственно составили - 704 тыс.руб., - 641 тыс.руб., - 591 тыс.руб. Предприятие вынуждено содержать данные аптечные пункты, в связи с отсутствием согласования на их закрытие.

Среднесписочная численность и среднемесячная заработная плата за 2021 г.

Наименование показателей	Среднесписочная численность	ФОТ, тыс.руб.	Среднемесячная заработная плата, руб.
Среднесписочная численность всего:	65	62 155	79 686
В том числе: администрация	8	10 837	112 885
в т.ч. директор	1	1 857	154 750
заведующие аптеками и аптечными пунктами (заместители) и руководители подразделений	19	21 915	96 118
специалисты (фармацевты, провизора)	18	16 648	77 074
бухгалтерия	3	3 395	94 305
прочие рабочие специальности	17	9 360	45 882

Среднесписочная численность и среднемесячная заработная плата за 2020 г.

Наименование показателей	Среднесписочная численность	ФОТ, тыс.руб.	Среднемесячная заработная плата, руб.

Среднесписочная численность всего:	69	60 485	73 050
В том числе: администрация	8	10 347	107 781
в т.ч. директор	1	1 576	131 300
заведующие аптеками и аптечными пунктами (заместители) и руководители подразделений	20	20 495	85 396
специалисты (фармацевты, провизора)	18	14 300	66 204
бухгалтерия	3	3 068	85 222
прочие рабочие специальности	20	12 275	51 146

Среднемесячная заработная плата за 2021 год в целом по предприятию (79 686,00 руб.) в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (73 050,00 руб.) увеличилась на 6 636 руб. или на 9 %. Рост средней заработной платы связан с увеличением минимальной оплаты труда (12 130,00 руб. в 2021г. и 12 792,00 руб. в 2020г.). С учетом районного коэффициента и северных надбавок это 33 259,2 и 31 538,00 соответственно. В Тигильском и Алеутском районах коэффициенты выше. Увеличение заработной платы напрямую связано с увеличением товарооборота по складу и введение маркировки лекарственных препаратов.

Структура затрат (сравнительная)
ГУП «Камчатфармация» за 2020- 2021 гг.

	Наименование затрат	2021 г. (тыс.руб.)	2020 г., (тыс.руб.)
	Коммерческие расходы стр.2210:	103 561	101 916
1	Агентские услуги	1 631	2 381
2	Амортизация ОС	1 336	1 213
3	Аренда	1 075	1 347
4	Вода и канализация	344	343
5	Возмещение коммунальных услуг	1 205	1 443
6	Горюче смазочные материалы	137	116
7	Информационные и консультационные услуги	2 199	1 423
8	Канцелярские расходы, подписка	44	68
9	Командировочные расходы	---	23
10	НДС по предоставленным услугам	52	37
11	Оплата проезда в отпуск и выезда с районов Крайнего Севера	869	897
12	Оплата труда	58 922	56 732
13	Отчисления на социальные нужды	17 427	16 833
14	Охрана труда и ТБ	512	427
15	Пожарная и сторожевая охрана	2 411	2 232
16	Прочие материалы (МБП)	1 622	2 166
17	Расходы на содержание имущества	1 876	2 659
18	Тепловая энергия	6 304	5 316
19	Транспортные расходы	2 556	3 188
20	Услуги связи	789	838
21	Электроэнергия	2 250	2 234

	Прочие расходы стр. 2350	18 163	16 389
1	Амортизация ОС	591	372
2	Аренда земли	68	65
3	Вода и канализация	62	71
4	Горюче смазочные материалы	98	83
5	Информационные и консультационные услуги	1 508	986
6	Канцелярские расходы, подписка	20	24
7	Оплата труда	2 792	2 405
8	Отчисления на социальные нужды	805	694
9	Оплата проезда в отпуск и выезда с районов Крайнего Севера	327	124
10	Охрана труда и ТБ	290	244
11	Пожарная и сторожевая охрана	1 242	1 174
12	Прочие материалы (МБП)	924	1 435
13	Расходы на содержание имущества	583	843
14	Теплоэнергия	956	1 052
15	Услуги связи	145	159
16	Электроэнергия	858	985
17	Материальная помощь+ подарки	857	766
18	Налог на имущество	1 429	942
19	Пени	510	277
20	Прочие расходы	2 763	2 188
21	Услуги банков	1 335	1 501
22	Итого затрат по предприятию	121 724	118 305

Прочие расходы предприятия за 2021 г составили 121 724 тыс. руб. без учета оплаты процентов банку. В сравнении с 2020 г. затраты увеличились на 3 419 тыс.руб. Значительно увеличилась оплата труда и соответственно страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуг программистов и услуг по обслуживанию оргтехники это связано с переходом работы с маркированным товаром (увеличение трудозатрат и обмен информацией с подразделениями предприятия, сайтом, контролирующим движение маркированного товара, получение большого объема маркированных лекарственных препаратов и вакцины от новой коронавирусной инфекции COVID - 19)

По результатам работы за 2021 год получена убыток от основной деятельности в размере 17 635 тыс.руб., который покрывся за счет получения субсидии из краевого бюджета на покрытие убытков от деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ в сумме 5 101,6 тыс.руб. за 2020 г.и списание краткосрочного кредита + проценты ПАО Сбербанк России в размере 13 114,6 тыс. руб., полученного в рамках Постановления Правительства РФ от 16 мая 2020 г. № 696. В итоге убыток по результатам работы за 2021 г. уменьшился до 6 215 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 года стоимость чистых активов предприятия составила 30 598 тыс.руб.

Структура дебиторской задолженности ГУП "Камчатфармация" за 2020- 2021 гг.

№ п/п	Наименование дебиторов	Дебиторская задолженность				Рост (снижение) в отчетном периоде к предыдущему периоду, %
		Предыдущий период		Отчетный период		
		тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	
	1.1. Государственные бюджетные и муниципальные унитарные предприятия					
1	ГБУЗ "Усть-Большерецкая РБ"	130,2	1,6	312,7	7,3	140,2
3	ГБУЗ "Тигильская центральная районная больница»	455,4	5,9	60	1,4	-86,8
4	ГБУЗ "Кожвендиспансер"	890,3	11,4	140,8	3,3	-84,2
5	ГБУЗ "Озерная больница" б/п	30	0,4	360,6	8,4	В 11 раз
6	ГБУЗ "Городская поликлиника № 3"	168,1	2,2	46	1,1	-72,7
7	ГБУЗ "Олюторская ЦРБ"	90	1,2	200,7	4,7	123
8	ГБУЗ "Детская поликлиника N2"	13	0,2	---	---	-100
9	ГБУЗ "Городская поликлиника N1"	84	1,1	---	---	-100
10	УМП "Фармация"	415	5,3	244,0	5,7	-41,2
11	ГБУЗ "Корякская окружная больница"	287,0	3,7	----	---	-100
	ИТОГО	2 563	33,0	1 364,8	31,9	-46,7
	1.2. . Прочие организации					
12	Аметистовое ООО	238	3,1	---	---	-100
13	Аптека № 11000	228	3	---	---	-100
14	Волга ООО	125	1,5	---	---	-100
15	Дубинин ИП	1 372	17,5	1418	33,1	3,4
16	Камголд АО	224	3	---	---	-100
17	Камчатбиопрепарат ООО	250	3,2	---	---	-100
18	Камчатское золото АО	504	6,5	---	---	-100
19	Парацельс ООО	250	3,2	---	---	-100
20	Профитбух ООО	---	---	---	---	-100
21	Эркофарм ДВ ООО	311	4	---	---	-100
22	Прочие	1 714	22	1 501,2	35	-12,4
	ВСЕГО	7 779	100,0	4 284	100,0	-44,9

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. по сравнению с задолженностью на 31.12.2020 г. снизилась на 3 495 тыс. руб., за счет значительного снижения по прочим покупателям (2296,8 тыс.руб.)

Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности ГУП "Камчатфармация" за 2020 - 2021 гг.

№ п/п	Наименование кредиторов	Кредиторская задолженность				Рост (снижение) в отчетном периоде к предыдущему периоду, %
		Предыдущий период		Отчетный период		
		тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	
	I.1. Государственные и муниципальные унитарные предприятия					
1	ФГУП "Эндокринный завод"	2 238	10,6	2 764	19,0	23
2	ГБУЗ КК «Тубдиспансер»	---	---	548	3,8	100
3	МУП «Горсети»	---	---	468	3,2	100
	I.2. Акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью					
4	Антей ООО	552	2,6	535	3,7	-3
5	Хабаровская фармация ООО	4 246	20,2	2 283	15,7	-46
6	Катрен-Хабаровск АО	3 140	14,9	1 065	7,3	-66
7	Радуга ООО (Эркофарм ДВ ООО)	128	0,6	278	1,9	117
8	ЕСКО ООО	6 515	30,9	---	---	-100
9	Агроресурсы	---	---	2 388	16,4	100
10	Магнит Фарма ООО	---	---	545	3,7	100
11	Р-Фарм АО	---	---	838	5,8	100
12	Протек 24 ООО	2 964	14,1	1 766	12,1	-40
13	СТ.-Медифарм АО	79	0,4	---	---	-100
14	Камчатэнергосервис АО	100	0,5	231	1,6	131
	I.3. Прочие организации					
15	Прочие организации	1 101	5,2	837	5,8	-23,8
	ВСЕГО	21 063	100,0	14 546	100,0	-30,9

Кредиторская задолженность с поставщиками по сравнению с задолженностью на 31.12.20 г. значительно снизилась на 6 517 тыс. руб., предприятие вынуждено было приобретать лекарственные препараты, чтобы сохранить товароборот.

Кредиторская задолженность вся реальная, в том числе: задолженность перед поставщиками и подрядчиками 14 546 тыс. руб., перед персоналом 2001 тыс. руб., внебюджетные фонды 3 806 тыс. руб. по налогам 6 624 тыс. руб.

Кредиты и займы.

Задолженность по долгосрочному кредиту составляет 36 491 тыс.руб. (Кредитный договор № 01 от 01.06.2015 г. между ПАО «Камчаткомагропромбанк» и ГУП «Камчатфармация»). У ПАО «Камчаткомагропромбанк» с 30.01.2019 г. отозвана лицензия, банк был ликвидирован в 2021 году. Задолженность перед банком просрочена. Право требования по данному кредитному договору передано акционерам банка в лице ООО «Финресурс». В настоящее время иск о взыскании задолженности по кредиту за счет заложенного недвижимого имущества, балансовой стоимостью 30 977 тыс. руб. рыночной

стоимостью в ценах 2018 г. 143 540 тыс. руб., находиться в арбитражном суде Камчатского края (Дело № А24-3854/2021 от 13.08.2021 г.)

Правительством Камчатского края рассматривается возможность выделения субсидии на погашение данной кредиторской задолженности.

Инвентаризация

В ходе подготовки к составлению годового бухгалтерского отчета предприятия на основании приказа от 30.12.2021 г. № 72 была проведена инвентаризация ТМЦ. При проведении инвентаризации недостатков или излишков не выявлено.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. проводилась на основании приказа от 30.12.2021 г. № 72.

Сомнительная задолженность на 31.12.2021 г. – отсутствует.

Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Предприятия не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств предприятия), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие в 2021 г не является стороной совместной деятельности.

Прочая информация

Прочая информация отсутствует.

Чистая прибыль отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета и составил – 6 215 тыс.руб. (убыток).

Использованная прибыль (использование фондов) – фонды отсутствуют.

События, произошедшие после 31 декабря 2021 г.

ГУП «Камчатфармация» осуществляет свою деятельность на территории г. Петропавловска-Камчатского, Камчатского края, считает, что обеспечивает заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности наиболее существенной информацией о хозяйственной структуре и финансовых показателях предприятия

Частично сохраненные в 2022 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность ГУП «Камчатфармация» не оказывают. Вспышка коронавирусной инфекции 2021 году значительного негативного влияния на финансовое состояние Предприятия не оказала, деятельность не приостанавливалась.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой

волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство ГУП «Камчатфармация» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности наименования общества. Руководство ГУП «Камчатфармация» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия.

Руководство ГУП «Камчатфармация» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия в связи с отсутствием активов и обязательств в иностранной валюте.. Руководство уверено, что ГУП «Камчатфармация» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

Расчеты по налогу на прибыль

ГУП «Камчатфармация» 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».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 10 834 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2021 год отсутствует

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 6 215 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.1 "Условный расход по налогу на прибыль", составила 2 702,8 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 "Условный доход по налогу на прибыль", составила 1 459,8 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового актива составила в 2021 году 2 622,9 тыс.руб.

Сумма постоянного налогового обязательства составила в 2021 году 1 699,2 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, отсутствует в связи с полученным убытком, и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

Информация по непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2021 года ни по одной части деятельности Предприятия по оказанию услуг, выполнению работ, продаже товаров, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2021 года на финансово-хозяйственную деятельность организации, государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), оказали существенного влияния, хотя в период пандемии, предприятие не прекращало свою деятельность.

При этом уровень доходов и объем платежей снизился, объем заказов в 2021 году был не достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Предприятию удалось сохранить свою деятельность, в связи с получением субсидии из Краевого бюджета в сумме 5,1 млн. руб. на покрытие убытков за 2020 год от деятельности, связанной с оборотом наркотически средств и психотропных веществ, и списание ПАО Сбербанк России кредита, выданного в рамках Постановления Правительства РФ от 16.05.2020 г. № 696, в сумме 13,1 млн. руб.

Правительством Камчатского края принимаются все меры по сохранению предприятия. Разрабатывается Порядок выделения субсидий на содержание склада.

18.03.2022 г.

Директор ГУП «Камчатфармация»

Е.Б. Колганова

Главный бухгалтер ГУП «Камчатфармация»



Т.В. Белодед