

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ОАО «Фармация» за 2022 год

Основные сведения об организации.

Полное наименование юридического лица: Открытое акционерное общество «Фармация», далее Общество.

Сокращенное наименование юридического лица: ОАО «Фармация»

Сведения об образовании юридического лица: ОАО «Фармация» создано путем реорганизации в форме преобразования МУТПП «Фармация», Зарегистрировано МРИ ФНС России № 10 по Алтайскому краю «23» августа 2007 года.

Юридический и фактический адрес: 658130, Алтайский край, г. Алейск, ул. Пионерская, д. 118.

ОГРН 1072201000519 ИНН 2201007560 КПП 220101001

Уставный капитал ОАО «Фармация» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 2 336 000 (два миллиона триста тридцать шесть тысяч) рублей. Все акции, размещаемые обществом, являются обыкновенными именными. Общее количество акций – 2 336 штук номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Все акции общества находятся в собственности единственного акционера муниципального образования города Алейска Алтайского края. Уставный капитал оплачен полностью. Проспекта ценных бумаг Общество не имеет.

Информация о реестродержателе Общества:

Функции держателя реестра акционеров в отчетный период осуществляет Акционерное общество «РЕГИСТРАТОР Р.О.С.Т» ОГРН 1027739216757 ИНН 7726030449.

Информация об органах управления.

Органами управления ОАО «Фармация» являются:

Общее собрание акционеров – высший орган управления Обществом;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с пунктом 8.1. Устава ОАО «Фармация» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в пункте 9.1 Устава ОАО «Фармация».

В соответствии с пунктом 14 Устава ОАО «Фармация» органом, осуществляющим общее руководство деятельностью общества, является Совет директоров. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены в пункте 15.2. Устава ОАО «Фармация».

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 16 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

За отчетный период Генеральным директором Общества является Мотенкова Светлана Ивановна.

Ревизионная комиссия/Ревизор

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избираются члены ревизионной комиссии на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Порядок деятельности ревизионной комиссии регулируется Уставом Общества.

Основным видом деятельности Общества является, торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках), ОКВЭД 47.73

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, и соответственно оформило лицензию: № ЛО-22-02-001998 от 23.11.2018 бессрочно, на осуществление фармацевтической деятельности.

ОАО «Фармация» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ОАО «Фармация» на 31 декабря 2022 г. составила 19 человек.

Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом руководителя Обществом и предусматривающая требования Федерального закона РФ №402 «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов РФ, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Случаи, когда Общество допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил отсутствуют.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% существенности

Корректировка вступительных данных в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде проведена корректировка вступительных данных бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики.

Сведения об основных положениях учетной политике Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 69 от 30.12.2021, сформирована, исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными Стандартами Бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 упрощенно ретроспективно.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;

- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так. (пункт 49 ФСБУ 6/2020)

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 тыс. руб., затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначенной приказом Генерального директора исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. (п.8 ФСБУ 6/2020)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. «а» п 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется линейным способом. (п.35,36 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет аренды: Договора, действие которых начинаются с 01.01.2022г. учитываются Обществом согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". п.52 ФСБУ 25/2018.

Для действующих договоров по лизингу осуществлен переход на ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

(Основание п.50 ФСБУ 25/2018, п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КнР "Первое применение ФСБУ 25/2018").

По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2022 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. (Основание п.48,50 ФСБУ 25/2015)

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "ФСБУ5/2019" "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г N 180н. Запасы определены, как активы потребляемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течении периода не более 12 месяцев. Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов его стоимость не имеет значения, если критерий признания актива запасом (п.3 ФСБУ 5/219).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу п.21 ФСБУ5/2019.

Товары приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) п.20 ФСБУ5/2019.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО по стоимости первых по времени приобретений.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества

в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Коммерческие расходы

признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Неисключительные права

на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов

на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав коммерческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Учет доходов и расходов

ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфин Основное производство России от 06.05.1999 № 33 н.

Налогообложение

Общество является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положением главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ в качестве объекта налогообложения «доходы за минусом расходов».

Так же, является имущественных налогов, страховых платежей с ФОТ.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	484	474	464	9,8	10,1	-20	-4,1
в том числе:							
основные средства	484	474	464	9,8	10,1	-20	-4,1
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	4 436	4 928	4 116	90,2	89,9	-320	-7,2
в том числе:							
запасы	3 917	4 492	3 596	79,6	78,5	-321	-8,2
дебиторская задолженность	136	162	178	2,8	3,9	+42	+30,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	383	274	342	7,8	7,5	-41	-10,7
Пассив							
1. Собственный капитал	3 993	3 194	2 291	81,2	50	-1 702	-42,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:							
заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	927	2 208	2 289	18,8	50	+1 362	+146,9
в том числе:							
заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	4 920	5 402	4 580	100	100	-340	-6,9

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 10,1% внеоборотных активов и 89,9% текущих. Активы Общества за два года уменьшились на 340 тыс.

руб. (на 6,9%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 42,6%.

Снижение величины активов Общества связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 321 тыс. руб. (84%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 41 тыс. руб. (10,7%)
- основные средства – 20 тыс. руб. (5,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-1 702 тыс. руб.) Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+42 тыс. руб. и +1 362 тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2022 составило 2 291,0 тыс. руб. Собственный капитал Общества уменьшился за весь рассматриваемый период на 1 702,0 тыс. руб., или на 42,6%.

За отчетный период в бухгалтерской отчетности и соответственно в бухгалтерском учете Общества отсутствуют показатели, по причине отсутствия объекта учета:

- Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
- Незавершенные капитальные вложения;
- Иное использование основных средств;
- Финансовые вложения;
- Запасы в залоге;
- Просроченная дебиторская задолженность;
- Просроченная кредиторская задолженность;
- Обеспечение обязательств;
- Государственная помощь.

Чистые активы Общества

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	3 993	3 194	2 291	81,2	50	-1 702	-42,6
2. Уставный капитал	2 336	2 336	2 336	47,5	51	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 657	858	-45	33,7	-1	-1 702	↓

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г. немного (на 1,9 %) меньше уставного капитала. Данное соотношение возникло первый раз, и Общество планирует в следующем отчетном периоде привести данное соотношение к норме.

Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОАО «Фармация» за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	62 452	65 431	+2 979	+4,8	63 942
2. Расходы по обычным видам деятельности	60 903	64 658	+3 755	+6,2	62 781
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 549	773	-776	-50,1	1 161
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-484	-564	-80	↓	-524
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 065	209	-856	-80,4	637
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-625	-654	-29	↓	-640
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	440	-445	-885	↓	-3
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	440	-445	-885	↓	-3
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-799	-903	x	x	x

Значение выручки за последний год составило 65 431 тыс. руб. Имел место слабый рост выручки.

Прибыль от продаж за период 01.01–31.12.2022 составила 773 тыс. руб. Финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода существенно снизился (на 776 тыс. руб.).

Расходы, связанные с реализацией Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 10086 тыс. руб.;
- 2021 год – 9660 тыс. руб.;

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 10574 тыс. руб. состоят из: Оплата труда 7702 тыс.руб.; аренда имущества 651 тыс. руб.; фонд отпусков 583 тыс. руб.; 354 тыс. руб.; материальные расходы 345 тыс. руб.; услуги связи 191 тыс. руб.; пожарная и охранная сигнализация 175тыс. руб.; комиссионное вознаграждение 235 тыс. руб.; консультационные , аудиторские услуги 144 тыс. руб.; прочие 459 тыс.руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил: **убыток 445 тыс. руб.** по причине увеличения суммы расходов по основному виду деятельности, повышения закупочных цен на товары. Руководство проводит работу по изучению рынка товаров (медикаментов и медицинских средств) для возможности

приобретения товаров по более выгодным ценам. Показатель «Прибыль на одну акцию» отсутствует.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **21 тыс. руб.** (бонус от поставщика).

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **585 тыс. руб.** (услуги банка 513 тыс. руб.; налоги и сборы 40 тыс. руб.; прочие расходы 32 тыс. руб.).

Государственная поддержка за 2022 году отсутствовала.

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2022 год, отсутствовали.

Финансовые вложения на 31.12.2022 год, отсутствовали.

Информация о наличии резервов:

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток резерва по оплате отпусков составляет 0 тыс. руб. За период 2022 года Общество начислило 583 тыс. руб. вся сумма резерва была использована в отчетный период, сальдо отсутствует по причине использования всех дней отпуска работниками Общества в отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 не начислялся, так как отсутствовали предпосылки для его начисления.

Информация о проведенных инвентаризациях,

В 2022 году проводилась инвентаризация имущества Общества, излишек и недостач не выявлено.

Раскрытие информации об аффилированных лицах на 31.12.2022 г.

Ф.И.О.	Основание в силу которого лицо Признается аффилированным	Доля принад. акций в уставном капитале Общества (%)	Доля принад. Голос.акций в уставном капитале Общества (%)
Мотенкова Светлана Ивановна	Генеральный директор	нет	нет
Тарасенко Надежда Христиановна	Член совета директоров	нет	нет
Степанова Ольга Николаевна	Член совета директоров	нет	нет
Мастель Нелли Александровна	Член совета директоров	нет	нет
Попова Елена Николаевна	Член совета директоров	нет	нет
Серикова Вера Николаевна	Член совета директоров	100	100

Персональные данные не указываются по желанию аффилированных лиц.

Раскрытие информации о связанных сторонах в части вознаграждения управленческому персоналу.

Вознаграждение генеральному директору за 2022 г. составило: 682 тыс. руб., Вознаграждения совету директоров Общество не выплачивало в 2022 году.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Раскрытие ПБУ 11/2008: В отчетном периоде Общество не проводило операций со связанными сторонами.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствовали выданные и полученные обеспечения.

Собственный капитал Общества

Акционером Общества было принято решение о распределении прибыли за 2021 в сумме 440 тыс. рублей, распределили следующим образом: 150 тыс. на выплату дивидендов, 116 тыс. руб. в фонд накопления, 174 тыс. руб. в фонд потребления.

Дивиденды выплачены в 2022 году в полном объеме.

Движение арендованных основных средств

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют договора лизинга, отсутствуют договора аренды отвечающие признакам применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". п.52 ФСБУ 25/2018.

Информация о наличии активов и обязательств на забалансовых счетах на 31.12.2022г.

002 ТМЦ принятые на ответ. хранение	3 822 тыс. руб.
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	7,5 тыс. руб.
МЦ Материальные ценности в эксплуатации	1 135 тыс. руб.

Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности в последующих периодах.

Судебные разбирательства в отчетном периоде способных повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Условные факты хозяйственной жизни

В связи с пандемией коронавируса (Covid-19), разразившейся в 2020 году и продолжавшийся в 2021 и 2022 году и своевременно проводимыми Обществом мониторингом и оценкой текущей ситуации, и её влияния на текущую деятельность и финансовое положение Общества принимались своевременные меры.

Общество считает распространение коронавируса (Covid-19) и возросшую нестабильность на рынках существенными событиями. При этом деятельность Общества нельзя отнести к наиболее пострадавшим от Covid-19 отраслям.

В отчетном периоде и дату формирования бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовали судебные разбирательства в которых оно являлось бы ответчиком.

События после отчетной даты и риски хозяйственной деятельности

Covid-19

Руководство следит за развитием ситуацией, связанной с Covid-19 (коронавирус) и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности Общества. По мнению руководства Общества принимая во внимание суть бизнес – процессов, Covid-19 не оказал и не окажет в будущем существенного влияния на финансовые показатели Общества. В рамках мероприятий, направленных на контроль рисков, связанных с Covid-19 руководство Общества: предпринимает необходимые меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия; несет расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала; следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

Геополитическая напряженность

В связи с началом спецоперации в феврале 2022 года, Страны Европейского союза, США и ряд других стран ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, Банка России, и д. д. Кроме того часть российских банков была отключена от системы SWIFT, введены ограничения как на поставку различных товаров и услуг российским организациям, так и на импорт товаров и услуг из Российской Федерации.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. В тоже время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие в следствии развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, предпринимают все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общества расценивая данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, руководство Общества не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

02 февраля 2023 года



Генеральный директор

Главный бухгалтер

С.И. Мотенкова

Н.Ю. Кондаурова