

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ОАО Амурфармация

Сведения об акционерном обществе

Полное наименование фирмы: открытое акционерное общество «Амурфармация»

Юридический адрес: 675000, Амурская обл., Благовещенск г., Пионерская ул., д.33

Фактический (почтовый) адрес: 675000, Амурская обл., Благовещенск г., Пионерская ул., д.33

Дата государственной регистрации: 03 июня 1994 г № 1488

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером 10228000512514 от 30.08.2002 г

Уставный капитал предприятия составляет: 2 734 397,00 руб. Общее количество выпущенных именных обыкновенных бездокументарных акций 2734397 штук. Номинальная стоимость акции составляет 1 рубль. В отношении общества введено спецправо Амурской области.

Бенефициарным владельцем ОАО «Амурфармация» признан генеральный директор общества Медведев Михаил Юрьевич, так как в обществе отсутствует физическое лицо, которое прямо или через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет более 25% в уставном капитале) или имеет возможность контролировать его действия по иным основаниям (основание Письмо ЦР РФ от 28 января 2014 г. N 14-Т)

Предприятие не относится к малым и средним предприятиям соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ и Постановлением Правительства от 04.04.2016 № 265, т.к. одновременно не выполняются следующие условия:

- доля в уставном капитале других предприятий отсутствует.
- среднесписочная численность до 100 человек.
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год до 2000 млн. рублей;

Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии, установленные статьей 5 ФЗ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», статьей 88 ФЗ от 26 декабря 1995 г № 208-ФЗ «Закон об акционерных обществах». Заключен договор № 2/2022 от 30.09.2022 г. об оказании аудиторских услуг аудиторской фирмой ООО "АКЦЕНТБАЛАНС". Общество с ограниченной ответственностью ООО "АКЦЕНТБАЛАНС" зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области 03.04.2024. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером 1242800002301, дата внесения записи 03.04.2024г. Адрес аудиторской организации и место нахождения офиса: 675000, Благовещенск г., Горького ул., д. 172/1, кв. 46.

Реестродержатель – Амурский филиал АО «Новый регистратор». Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером 2132801000495, дата внесения записи 11.01.2013 Адрес места нахождения: 675000, Амурская обл., Благовещенск г, Св. Иннокентия пер, дом 1.

Основной код экономической деятельности 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Общество имеет 16 филиалов. Филиалы не имеют статуса юридического лица, действуют на основании утвержденного Советом директоров положения о филиале.

Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Общее руководство осуществляет единолично Генеральный директор.

Орган управления Общества - совет директоров.

Информация о численности Организации

Среднесписочная численность работников Общества (включая внешних совместителей и работающих по договору подряда) в 2024 году составила 368 человек.

Существенные аспекты учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Учетная политика организации утверждена приказом генерального директора ОАО «Амурфармация» от 30.12.2021 года №517 «О внесении изменений в учетной политике».

Принятые изменения при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

изменения по учету основных средств, капвложений с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей;

активы, стоимостью не более 100 000,00 рублей признаются материально-производственными запасами;
ежегодная переоценка основных средств не производится.

При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

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

Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности.

Основные средства отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»

Объекты основных средств учитываются по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Амортизация основных средств в бухгалтерском учете предприятия начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по земельным участкам. Такие объекты основных средств в бухгалтерском балансе отражаются по первоначальной стоимости. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Наличие и движение основных средств

Тыс.руб

[illegible]

Материально-производственные запасы

Материалы при постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Товары приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам на аптечном складе, в аптеках по розничным ценам с учетом наценки.

Транспортные расходы для доставки товара от поставщиков, включаются в стоимость товаров.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов в результате их использования на производство, продажи, оказание услуг, списания или иного выбытия.

Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

[illegible]

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Сомнительная задолженность за покупателями отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименовани е показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен- ность		
			учтен ная по услов иям догов ора	величина резерва по сомните ль- ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат	восста- новлени е резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженност ь - всего	5501 5521	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Авансы выданные	5503 5523	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочая	5504 5524	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5505 5525	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	- -	- -	
Краткосрочно я дебиторская задолженност ь - всего	5510 5530	за 2024г. за 2023г.	91 366 28 505	- -	68 430 118 761	- -	(52 317) (55 866)	(140) (49)	- -	- -	8 342 14	12 801 -	128 483 91 366	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2024г. за 2023г.	25 506 23 976	- -	23 472 17 319	- -	(15 390) (15 745)	(136) (49)	- -	- -	3 5	- -	33 469 25 506	
Авансы выданные	5512 5532	за 2024г. за 2023г.	12 829 3 554	- -	27 772 24 701	- -	(22 822) (15 426)	- -	- -	- -	- -	- -	17 778 12 829	
Прочая	5513 5533	за 2024г. за 2023г.	53 031 975	- -	17 187 76 741	- -	(14 105) (24 752)	(4) -	- -	- -	8 339 9	12 801 -	77 250 53 031	
	5514 5534	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	- -	- -	
Итого	5500 5520	за 2024г. за 2023г.	91 366 28 505	- -	68 430 118 761	- -	(52 317) (55 866)	(140) (49)	- -	X X	8 342 14	12 801 -	128 483 91 366	

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Расшифровка информации о кредиторской задолженности приводится ниже в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименовани е показателя	Код	Пери од	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен - ность	перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен - ность			
			учтенна я по условия м договор а	величина резерва по сомнитель - ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше - ние	списание на финансовы й результат	восста- новлени е резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность в - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочна я дебиторская задолженность в - всего	5510	за 2024г.	91 366	-	68 430	-	(52 317)	(140)	-	-	8 342	12 801	128 483	-	-
	5530	за 2023г.	28 505	-	118 761	-	(55 866)	(49)	-	-	14	-	91 366	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	25 506	-	23 472	-	(15 390)	(136)	-	-	3	-	33 469	-	-
	5531	за 2023г.	23 976	-	17 319	-	(15 745)	(49)	-	-	5	-	25 506	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	12 829	-	27 772	-	(22 822)	-	-	-	-	-	17 778	-	-
	5532	за 2023г.	3 554	-	24 701	-	(15 426)	-	-	-	-	-	12 829	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	53 031	-	17 187	-	(14 105)	(4)	-	-	8 339	12 801	77 250	-	-
	5533	за 2023г.	975	-	76 741	-	(24 752)	-	-	-	9	-	53 031	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	91 366	-	68 430	-	(52 317)	(140)	-	X	8 342	12 801	128 483	-	-
	5520	за 2023г.	28 505	-	118 761	-	(55 866)	(49)	-	X	14	-	91 366	-	-

Оценочные обязательства

Согласно ПБУ 8/2010 Общество создает следующие оценочные обязательства

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражаются по строке 1540 «оценочные обязательства»

Обществом создается - оценочное обязательство на оплату отпусков.

Общество зарезервировало суммы на предстоящую оплату отпусков работникам. Сумма резерва определена на основе результатов инвентаризации графика отпусков и принятом в общества порядке начисления резерва.

На 31.12.2024 Резервы предстоящих расходов составил 24 380 тыс. руб.

Налогообложение

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированным на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса «отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает сумму отложенных налоговых активов и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе развернуто.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный период, составила 29 157 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (налога на прибыль), составила 2 206 тыс. руб., повлекшая возникновение постоянного налоговых обязательств – 441 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате постоянного налогового расхода от не принятия для налогообложения расходов социального назначения в соответствии с положениями коллективного договора, уточнения налоговых обязательств.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций: различия в начислении амортизации по основным средствам.

В отчетном году в увеличение налога на прибыль отчетного года было начислено (отложенное налоговое обязательство) в сумме 2 546 тыс. руб.

Прибыль убыток до налогообложения и текущий налог на прибыль.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за отчетный составила 133 669 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, начисленный за 2024 год составил 26 733 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Общество признает выручку от продажи товаров, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактически поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ и услуг.

Сумма начисленного к уплате при расчетах с покупателями в отчетном году составила 285 630 тыс. руб. Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками по приобретенным ценностям составила в отчетном году 197 317 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы.

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности к ним относятся:

- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Распределение прибыли и дивидендная политика

По итогам отчетного года чистая прибыль Общества составила 104 439 тыс. руб. На собрании совета директоров будет принято решение о распределении чистой прибыли.

31 марта 2025