ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 год

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 9

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 9
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 9
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 11
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 14
2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 14
2.6 ЗАПАСЫ 16
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 20
2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 22
2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 22
2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 22
2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 23
2.12 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 26
2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ 26
2.14 ВЫРУЧКА 27
2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 28
2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 29
2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 30
2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВЕНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 31

3 ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 31
4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 32
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 32
6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 33
7 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 33
8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 34

Данные пояснения являются неотъемлемым приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Губернские аптеки» (далее – Общество) за 2020 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не имелось. Все числовые показателя приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год включает данные за период с 01 января 2020 по 31 декабря 2020 года.

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное Общество «Губернские аптеки».

Сокращенное наименование Общества на русском языке – АО «Губернские аптеки»

Общество создано 16.02.2018 года путем преобразования Государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки». Общество является правопреемником по всем обязательствам государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, несет права и обязанности, возникшие у Государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» до его преобразования в Акционерное общество «Губернские аптеки».

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Учредителем Общества является Красноярский край в лице агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество осуществляет свою деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретённых его акционером, определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 645 340 тыс. руб (шестьсот сорок пять миллионов триста сорок тысяч) рублей. На момент государственной регистрации Общества уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал разделен на 645 340 (шестьсот сорок пять тысяч триста сорок) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

Для достижения целей, указанных в Уставе, Общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

1.1 фармацевтическая деятельность, в том числе:

Оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения

- хранение лекарственных средств для медицинского применения;
- хранение лекарственных препаратов для медицинского применения;
- перевозка лекарственных средств для медицинского применения;
- перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения;
- розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения;
- отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;

- изготовление лекарственных препаратов для медицинского применения.

1.2 деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров (хранение, перевозка, отпуск, реализация, приобретение) в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

1.3 производство лекарственных препаратов, медицинских изделий, медицинской техники и иных товаров;

1.4 оптовая и розничная торговля товарами, в том числе: медицинской техникой, продукцией и медицинскими изделиями, дезинфицирующими средствами, предметами и средствами личной гигиены, посудой для медицинских целей, предметами и средствами, предназначенными для ухода за больными, новорожденными и детьми, не достигшими возраста трех лет, очковой оптикой и средствами ухода за ней, минеральными водами, продуктами лечебного, детского и диетического питания, биологически активными добавками, лечебной парфюмерно-косметической продукцией, медицинскими и санитарно-просветительными печатными изданиями, предназначенными для пропаганды здорового образа жизни, химическими реактивами, ортопедическими, детскими и любыми иными товарами;

1.5 оказание медицинских услуг;

1.6 предоставление населению необходимой информации по надлежащему использованию и хранению лекарственных препаратов в домашних условиях; оказание консультативной помощи в целях обеспечения ответственного самолечения;

1.7 отпуск товаров через пункт проката;

1.8 оказание услуг доставки товаров на дом;

1.9 оказание консалтинговых, маркетинговых, информационных, транспортных, образовательных и любых иных услуг;

1.10 осуществление комиссионной деятельности;

1.11 консигнационное складирование;

1.12 осуществление посреднической деятельности;

1.13 информационная работа среди врачей;

1.14 санитарно-просветительная работа среди населения;

1.15 осуществление издательской и рекламной деятельности;

1.16 организация и участие в выставках, ярмарках и других подобных мероприятиях, семинарах, конференциях, торгах, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;

1.17 благотворительная и спонсорская деятельность;

1.18 внешнеэкономическая деятельность в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

1.19 обеспечение ввода в эксплуатацию, включая сборку, монтаж, пусконаладочные работы, и техническое обслуживание, включая гарантийное, медицинского оборудования;

1.20 строительство новых объектов, реконструкция, капитальный ремонт, текущий ремонт и дополнительные работы, монтаж готовых зданий или сооружений на строительном участке, включая строительство временных сооружений, общестроительные, строительные специализированные и прочие строительные работы, разработка строительных проектов.

1.21 фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, в том числе:

хранение лекарственных препаратов для ветеринарного применения;

розничная торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения;

отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения.

1.22 розничная торговля товарами для животных.

1.23 оказание ветеринарных услуг.

Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Общества.

Юридический адрес Общества г. Красноярск, пр. Мира,75

Почтовый адрес: Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, пр. Мира, 75

ИНН 2466189073, КПП 246601001, ОГРН 1182468007590

ОКВЭД 47.73

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- № ФС-99-03-000321 от 15.03.2018 г деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений

- № 24-19-3-000222 от 27.11.2019 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № 24-20-3-000225 от 19.03.2020 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № 24-20-3-000228 от 10.06.2020 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № 24-20-3-000229 от 12.08.2020 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № 24-20-3-000230 от 23.09.2020 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № 24-20-3-000234 от 21.10.2020 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № 24-20-3-000239 от 26.11.2020 г на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения

- № ЛО-24-01-004567 от 14.10.2019 г – медицинская деятельность

- № ЛО-24-03-000349 от 25.12.2019 г деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений

- № ЛО-24-03-000367 от 24.12.2020 г деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений

- № ФС-99-04-006509 от 17.06.2019 г деятельность по производству и техническому обслуживанию(за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники

- № ФС-99-02-006448 от 15.03.2018 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-19-02-000623 от 18.11.2019 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-24-02-002125 от 25.12.2019 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-24-02-002204 от 02.09.2020 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-24-02-002213 от 21.09.2020 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-19-02-000665 от 11.11.2020 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-24-02-002248 от 16.12.2020 г фармацевтическая деятельность
- № ЛО-24-02-002213 от 21.09.2020 г фармацевтическая деятельность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2027 человек

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество в своем составе имеет 13 филиалов

Наименование филиала	Местонахождение филиала
«Центральная районная аптека № 3»	660049, г. Красноярск, ул. Парижской Коммуны, 31
«Центральная районная аптека № 8»	663920, Красноярский край, г. Уяр, ул. пл. Революции, 13
«Центральная районная аптека № 11»	663600, Красноярский край, г. Канск, ул. Краснопартизанская, 71, стр. 5
«Центральная районная аптека № 51»	663430, Красноярский край, Богучанский район, с. Богучаны, ул. Перенсона, 3
«Аптека № 122»	663301, Красноярский край, г. Норильск, проспект Ленинский, 15

«Аптека № 179»	663246, Красноярский край, Туруханский район, с. Бор, ул. Кирова, 94
«Центральная городская аптека № 325»	662543, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Белинского, 17
«Центральная районная аптека № 356»	662610, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Абаканская, 64
«Центральная районная Аптека № 360»	662159, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Свердлова, 17
«Аптека № 59»	663020, Красноярский край, Емельяновский район, п. Емельяново, ул. Московская,д 155а
«Аптека № 57»	662200 г. Назарово, ул. Арбузова, д 127 пом .80
«Аптека № 300»	660010 г.Красноярск ,им газеты Красноярский рабочий пр-кт,135
«Аптека 355»	655017 г. Абакан, Хакасская ул,56/2

Согласно решения единственного акционера № 1/2019 от 18.06.2019 года был избран новый состав совета директоров в который вошли:

- Подкорытов Алексей Викторович
- Бершадский Михаил Викторович
- Москвина Анна Евгеньевна
- Бычков Дмитрий Владимирович
- Попова Алена Михайловна

Согласно решения единственного акционера №1/2020 от 31.07.2020 года был избран Совет директоров в составе:

- Подкорытов Алексей Викторович
- Попова Алена Михайловна
- Бершадский Михаил Викторович
- Бычков Дмитрий Владимирович
- Москвина Анна Евгеньевна

Генеральный директор: Попова Алена Михайловна на основании протокола заседания Совета директоров № 3 от 30.03.2018 года и контракта № 359 от 30.03.2018 года

Решением единственного акционера №1/2019 от 18.06.2019 года была избрана Ревизионная комиссия в составе

- Дягилева Елена Владимировна
- Загурская Евгения Анатольевна
- Ковригина Ольга Геннадьевна

Решением единственного акционера №1/2020 от 31.07.2020 г была избрана Ревизионная комиссия в составе

- Дягилева Елена Владимировна
- Кондратьева Наталья Павловна
- Ковригина Ольга Геннадьевна

Регистратор Общества – АО "Независимая регистраторская компания-Р.О.С.Т."

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций

В Красноярском крае из 61 муниципальных районов филиалы Общества находятся в 61, а также в 16 городских округах и выполняют социально-значимую функцию для населения – обеспечение льготных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, в том числе наркотическими средствами и психотропными веществами, сахароснижающими препаратами.

В настоящее время аптечная сеть Общества насчитывает 370 структурных подразделения обслуживания по всему Красноярскому краю и республике Хакасия, из них: 167 аптек, ортопедических салонов, оптик, 194 аптечных пункта, 7 аптечных киоска, 2 оптовых склада и более 600 ФАП.

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества.

Факты не применения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов, обособленных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества возложена на Генерального директора.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложена на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.

Учетная политика на 2020 год изменилась в связи с переходом на балансовый метод расчета налога на прибыль по сравнению с учетной политикой на 2018 и 2019 гг. По остальным моментам существенных изменений учетной политике не было.

Изменений в учетную политику на 2021г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей финансовой отчетности, не ожидается.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Расчеты в иностранной валюте Общество не проводит

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», амортизация начисляется в течение пяти лет.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом. Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

			На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г	210	(43)	-	-	-	(24)	-	-	210	(67)
	5110	за 2019г.	210	(18)	-	-	-	(24)	-	-	210	(42)
в том числе:												
Товарный знак Губернские аптеки САЛЮСФАРМ № 638309 07.12.17 по 17.08.2026	5101	за 2020г	97	(20)	-	-	-	(11)	-	-	97	(32)
	5111	за 2019г.	97	(9)	-	-	-	(11)			97	(20)
Товарный знак № 650837 Салюс Фарм 04.04.2018-16.11.2026	5102	за 2020г	113	(22)	-	-	-	(13)	-	-	113	(35)
	5112	за 2019г.	113	(9)	-	-	-	(13)	-	-	113	(22)

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В бухгалтерском учете согласно приказа № 677 от 20.12.2018 г была выделена группа непрофильных активов основных средств, предназначенных для реализации. Остаточная стоимость непрофильных активов составляет 4 728 тыс. руб, в т.ч здания 4 030 тыс. руб.. земельные участки 698 тыс. руб. В бухгалтерском балансе сведения о стоимости непрофильных активов отражены по строке 1210 Запасы.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС.

По мере истечения срока действия договора сумма на счете 001 не уменьшается на сумму уплаченных арендных платежей.

Общество в 2021 году не планирует досрочное применение новых стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Возврат в профильные активы		Выделение в непрофильные активы			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	783 020	(105 830)	111 242	(1 936)	908	(69 598)	344	-	(1 937)	138	890 733	(174 382)
	5210	за 2019г.	687 363	(48 159)	97 152	(1 390)	628	(58 310)	-	-	(105)	11	783 020	(105 830)
в том числе: Здания	5201	за 2020г.	473 940	(28 267)	31 002	-	-	(16 850)	344	-	(1 937)	138	503 349	(44 979)
	5211	за 2019г.	455 030	(11 664)	19 015	-	-	(16 614)	-	-	(105)	11	473 940	(28 267)
Сооружения	5202	за 2020г.	2 990	(311)	-	-	-	(242)	-	-	-	-	2 990	(553)
	5212	за 2019г.	2 284	(139)	706	-	-	(172)	-	-	-	-	2 990	(311)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2020г.	95 778	(35 439)	28 049	(473)	326	(22 299)	-	-	-	-	123 354	(57 412)
	5213	за 2019г.	79 119	(15 334)	17 612	(953)	370	(20 475)	-	-	-	-	95 778	(35 439)
Транспортные средства	5204	за 2020г.	15 578	(5 126)	4 571	(95)	95	(3 199)	-	-	-	-	20 054	(8 230)
	5214	за 2019г.	5 606	(2 277)	10 022	(50)	25	(2 874)	-	-	-	-	15 578	(5 126)
Производственный и хозяйственнй	5205	за 2020г.	70 734	(22 253)	29 193	(1 052)	216	(16 328)	-	-	-	-	98 875	(38 365)

инвентарь	5215	за 2019г.	45 840	(10 206)	25 115	(221)	77	(12 124)	-	-	-	-	70 734	(22 253)
Другие виды основных средств	5206	за 2020г.	23 222	(5 624)	297	(304)	271	(2 781)	-	-	-	-	23 215	(8 134)
	5216	за 2019г.	13 332	(2 763)	10 046	(156)	156	(3 017)	-	-	-	-	23 222	(5 624)
Офисное оборудование	5207	за 2020г.	24 673	(8 810)	18 130	-	-	(7 899)	-	-	-	-	42 803	(16 709)
	5217	за 2019г.	10 037	(5 776)	14 636	-	-	(3 034)	-	-	-	-	24 673	(8 810)
Земельные участки	5208	за 2020г.	76 105	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	76 093	-
	5218	за 2019г.	76 115	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	76 105	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	374 733	262 977	135 995
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	5 909	17 619	5762
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество в 2020 году не осуществляло финансовых вложений, за исключением размещения денежных средств на краткосрочных депозитных счетах. Остатки денежных средств на депозитных счета раскрыты по строке 1250 бухгалтерского баланса.

2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности Общества учитываются:

- незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств, в том числе затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием и достройкой и стоимость оборудования к установке;
- Авансы выданные в счет предстоящей поставки основных средств
- Расходы на приобретение нематериальных активов
- Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Авансы полученные по основным средствам	Авансы списанные по основным средствам	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	2 244	113 935	(170)	(111 242)	716	(1740)	3 743
	5250	за 2019г.	3 647	97 192	-	(97 152)	1 740	(3 183)	2 244
в том числе: Здания	5241	за 2020г.	20	33687	-	(31 002)	-		2 705
	5251	за 2019г.	3 603	18 615	-	(19 015)	-	(3 183)	20
Сооружения	5242	за 2020г.	-	165	-	-	-	-	165
	5252	за 2019г.	-	706	-	(706)			-
Машины и оборудование	5243	за 2020г.	1 758	28 188	-	(28 49)	716	(1 740)	873
	5253	за 2019г.	-	17 630	-	(17 612)	1 740	-	1 758
Транспортные средства	5244	за 2020г.	-	4 571		(4 571)	-	-	-
	5254	за 2019г.	-	10 022	-	(10 022)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2020г.	314	29 049	(170)	(29 193)	-	-	-
	5255	за 2019г.	44	25 385	-	(25 115)			314
Другие виды основных средств	5246	за 2020г.	-	297	-	(297)	-	-	-
	5256	за 2019г.	-	10 046	-	(10 046)			-
Офисное оборудование	5247	за 2020г.	152	17 978	-	(18 130)	-	-	-
	5257	за 2019г.		14 788	-	(14 636)			152

Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
	5240	за 2020г.	28 432	17 532	(10 796)	35 168
Прочие внеоборотные активы	5250	за 2019г.	28 774	8 801	(9 143)	28 432
в том числе: Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес.	5241	за 2020г.	28 432	17 532	(10 796)	35 168
	5251	за 2019г.	28 774	8 801	(9 143)	28 432

2.6 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по стоимости приобретения.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению, возникающие при дальнейшей транспортировке материально-производственных запасов (между структурными подразделениями) транспортом и персоналом Общества, учитываются в составе расходов по соответствующим элементам затрат на производство (расходы на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и другие).

Готовая продукция

Готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственно в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Счет 45 «Покупные товары отгруженные» служит для учета и контроля товаров отгруженных контрагентам – комиссионерам в продажных ценах в разрезе контрагентов, подразделений Общества, в оценке, предусмотренной договором. Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, структурных подразделений, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи в неавтоматизированных точках, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка".

Расчет реализованного наложения производится в конце месяца по формуле (п. 12.1.6 Методрекомендаций по учету товаров в торговле):

ВД = (Т х П)/ 100

где Т – товарооборот, П - средний процент валового дохода.

В свою очередь:

П = (ТН/н + ТН/п - ТН/в)/(Т + ОК) х 100,

где ТН/н - торговая надбавка на остаток товаров на начало отчетного периода (сальдо счета 42 "Торговая наценка" на начало отчетного периода);

ТН/п - торговая надбавка на товары, поступившие за отчетный период (кредитовый оборот счета 42 "Торговая наценка" за отчетный период);

ТН/в - торговая надбавка на выбывшие товары (дебетовый оборот счета 42 "Торговая наценка" за отчетный период); (Под выбытием товаров в данном случае

понимается так называемый документальный расход (возврат товаров поставщикам, списание порчи товаров и т.п.))

ОК - остаток товаров на конец отчетного периода (сальдо счета 41 "Товары" на конец отчетного периода).

При перемещении товаров с оптового склады в розницу применяется оптовая наценка склада. Которая в течении месяца собирается на субсчете 42.04 «Торговая наценка склада» в разрезе отделов (складов) и подразделений (мест хранений товаров). Списание накопленной за месяц складской наценки на счет 90.02 осуществляется в конце месяца по виду деятельности «Оптовая торговля».

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете используется счет 45 "Товары отгруженные". Аналитический учет по счету 45 "Товары отгруженные" ведется по местам нахождения (комиссионерам) и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Торговая наценка формируется в момент передачи товара на комиссию и учитывается на счете 42 в разрезе комиссионеров. Реализованное наложение считается на конец месяца по формуле (п. 12.1.6 Методрекомендаций по учету товаров в торговле).

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по себестоимости каждой единицы. Стоимость товаров в неавтоматизированных торговых точках, учитывается по продажным ценам.

Общество в 2020 году досрочно не применяло стандарт ФСБУ 5/2019 «запасы»

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса дополнительно отражается величина непрофильных активов, которые предназначены для реализации

Прочие запасы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Основные средства,предназначенные для продажи	5440	4 728	8 184	12 395
в том числе:				
здания	5441	4 031	3 236	5 669
земельные участки	5442	697	4 948	6 726

Наличие и движение запасов

.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	1 459 484	-	14 137 972	(13 019 272)	-	(3 913)	X	2 578 184	(3 913)
	5420	за 2019г.	1 209 648	-	10 124 066	(9 874 230)	-	-	X	1 459 484	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	13 088	-	234 626	(218 867)	-	-	43 823	28 847	-
	5421	за 2019г.	5 614	-	143 972	(136 498)	-	-	35 362	13 088	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	164 482	(164 482)	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	36	-	110 186	(110 222)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	1 423 574	-	11 656 350	(10 556 978)	-	(3 913)	22 846 992	2 522 946	(3 913)
	5423	за 2019г.	1 179 068	-	8 182 625	(7 938 119)	-	-	15 724 619	1 423 574	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	22 822	-	95 102	(91 533)	-	-	-	26 391	-
	5424	за 2019г.	24 930	-	82 480	(84 588)	-	-	-	22 822	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	1 987 412	(1 987 412)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	1 604 803	(1 604 803)	-	-	-	-	-

Запасов в залоге у Общества на конец 2020 года нет. В 2020 году Общество создало резерв под снижение стоимости материально производственных запасов в размере 3 913 тыс. руб. в связи с наличием на складе запасов, рыночная стоимость которых существенно снизилась по состоянию на 31 декабря 2020 года

2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (по покупателям и заказчикам, авансам выданным и прочим дебиторам), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги, определяется по результатам проведенной инвентаризации.

При этом по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в резерв включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, по задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в резерв включается 50% суммы задолженности, при сроке возникновения до 45 дней включительно резерв по такой задолженности не формируется.

В рамках договора субсидии из краевого бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% их стоимости, заключенного с Министерством здравоохранения Красноярского края в качестве сомнительной считать задолженность рассмотренную и утвержденную протоколом инвентаризационной комиссии с обоснованием причин.

Основанием для рассмотрения и признания задолженности сомнительной является служебная записка Департамента льготного лекарственного обеспечения.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Авансы выданные в составе дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности показываются без учета авансов, выплаченных в счет предстоящей поставки основных средств (они учитываются в составе прочих внеоборотных активов).

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			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	5510	за 2020г.	644 221	(136 713)	11 029 057	569	(11 161 023)	(255)	121 268	512 569	(15 445)
	5530	за 2019г.	463 539	(163 148)	8 434 539	3 472	(8 257 211)	(119)	26 435	644 221	(136 713)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	564 114	(133 508)	6 576 892	-	(6 709 094)	-	121 132	431 911	(12 376)
	5531	за 2019г.	373 669	(112 132)	4 897 341	-	(4 706 897)	-	(21 376)	564 114	(133 508)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	19 370	(1 087)	598 451	-	(582 730)	(255)	(1)	34 837	(1 088)
	5532	за 2019г.	9 713	(1 226)	453 758	-	(443 983)	(119)	140	19 370	(1 087)
Прочая	5513	за 2020г.	60 737	(2 119)	3 853 715	569	(3 869 200)	(1)	137	45 821	(1 981)
	5533	за 2019г.	80 156	(49 790)	3 083 440	3 472	(3 106 332)	-	47 671	60 737	(2 119)
Итого	5500	за 2020г.	644 221	(136 713)	11 029 057	569	(11 161 023)	(255)	121 268	512 569	(15 445)
	5520	за 2019г.	463 539	(163 148)	8 434 539	3 472	(8 257 211)	(119)	26 435	644 221	(136 713)

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	66 836	51 391	214 965	78 253	111 507	24 359
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	59 116	46 740	207 697	74 189	55 373	19 241
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5 739	4 651	5 150	4 063	6 345	5 118
прочая	5543	1 981	-	2 119	-	49 790	-

2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на конец отчетного периода состоят из следующих активов:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе	24 795	19 536	21 792
Денежные средства на расчетных счетах	146 496	158 784	42 054
Депозитные счета	-	105 000	205 000
Переводы в пути	3 668	5 763	11 110
Продажи по платежным картам	16 500	13 015	16 752
Итого	191 459	302 098	296 708

2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Наименование показателя	31.12.2020г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г
Прочие оборотные активы - всего	4 252	2064	1632
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей, тыс. руб.	1 493	25	-
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	2 759	2039	1632

2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО Губернские аптеки 31 декабря 2020 года составляет 645 340 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 645 340 (шестьсот сорок пять тысяч триста сорок) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2020 год составила 473 584 тыс. руб. Размер базовой прибыли на акцию за 2020 год составляет 0,73 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества акций за 2020 год

Количество месяцев обращения	Дополнительные акции	Акции в обращении	Временной коэффициент	Средневзвешенное количество акций в обращении
12	645 340	645 340	1	645 340
Итого				645 340

Базовая прибыль на акцию, тыс. руб

Показатель	2020 г
Чистая прибыль, руб.	473 584
Средневзвешенное количество акций, шт.	645 340
Базовая прибыль на акцию	0,73

Отчисления в резервный фонд составили 14 636 тыс. руб (5% от чистой прибыли в соответствии с уставом Общества за счет нераспределенной прибыли). По состоянию на 31.12.2020 года резервный фонд и составляет 32 267 тыс. руб.

Размер резервного фонда по состоянию на 31.12.2020 г. сформирован полностью в соответствии с уставом и составляет 5% от уставного капитала.

Согласно решения единственного акционера № 1/2020 от 31.07.2020 года 49 356 тыс. руб. от чистой прибыли было направлено на выплату дивидендов.

2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Обязательства по полученным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода раскрывается в отчетности в составе краткосрочных кредитов и займов.

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Сумма заемных средств (с учетом процентов), тыс. руб	Расходы, связанные с привлечением	Сумма заемных средств (с учетом процентов) тыс. руб	Расходы, связанные с привлечением	Сумма заемных средств (с учетом процентов) тыс. руб	Расходы, связанные с привлечением
	Краткосрочные кредиты и займы – всего						
	в том числе:						
Кредитная линия Енисейский объединенный банк АО АИКБ	Руб.	110 000	-	-	-	-	-
Итого		110 000	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженности по кредитам и займам у Общества составляет 110 000 тыс. руб.

13 августа 2020 года с АО АИКБ Енисейский объединенный банк был подписан кредитный договор (невозобновляемая кредитная линия) № 57. Период действия лимита договора составляет с 13.08.2020 года по 30.06.2021 года. Согласно условиям договора лимит составляет 110 000 тыс. руб. Кредит был получен для возобновления деятельности в условиях пандемии, а именно на выплату заработной платы, пополнение оборотных средств и на инвестиционные цели (приобретение, обновление или создание основных средств, включая модернизацию объектов капитального строительства).

Согласно условиям договора в «базовый период», т.е. с момента заключения Договора и до 01.12.2020 г. платежи по основному долгу и процентам заемщиком не осуществляются.

Если до 01.12.2020г. заемщик сохранил необходимую численность своих работников на уровне 80% и выше, то для заемщика начинается «период наблюдения», погашение основного долга и процентов до 31.03.2021 г. заемщиком не производится. Проценты в данный «период наблюдения» начисляются по ставке 2% годовых и 31.03.2021г. переносятся (включаются) в основной долг. Если в течение периода наблюдения, заемщик сохранил менее 80% численности работников по данным ФНС на 01.06.2020 г., то с 31.03.2021 г. в течение следующих 3 (трёх) месяцев заемщик переходит в «период погашения» и в срок до «30» июня 2021 года заемщик обязан погасить всю задолженность равными платежами.

По состоянию на 01.12.2020 года Общество сохранило численность работников на уровне 98% и находится в «периоде наблюдения».

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 943 234	18 642 044	68	(18 082 892)	(498)	2 501 956
	5580	за 2019г.	1 617 461	13 744 518	239	(13 418 687)	(298)	1 943 234
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	1 816 462	13 973 192	60	(13 452 428)	(424)	2 336 862
	5581	за 2019г.	1 497 746	9 863 877	219	(9 545 200)	(179)	1 816 462
авансы полученные	5562	за 2020г.	2 558	759 784	-	(759 342)	(61)	2 939
	5582	за 2019г.	8 921	768 699	-	(774 974)	(88)	2 558
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	75 345	2 183 979	8	(2 152 382)	(3)	106 946
	5583	за 2019г.	67 440	1 666 785	19	(1 658 899)	-	75 345
прочая	5565	за 2020г.	48 869	1 725 089	-	(1 718 740)	(10)	55 209
	5585	за 2019г.	43 354	1 445 158	1	(1 439 614)	(31)	48 869
Итого	5550	за 2020г.	1 943 234	18 642 044	68	(18 082 892)	(498)	2 501 956
	5570	за 2019г.	1 617 461	13 744 518	239	(13 418 687)	(298)	1 943 234

По состоянию на 31.12.2020 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская заложенность

2.12 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2020 года отсутствуют

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ , УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

- Оценочные обязательства по судебным делам. Резерв начисляется на основании вероятности того, что судебное дело будет проиграно Обществом.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	80 409	169 902	(146 902)	(12 285)	91 124
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	5701	80 041	168 401	(146 898)	(11 446)	90 098
Оценочные обязательства по судебным делам	5702	368	1 501	(4)	(839)	1 026

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- выданные гарантии и поручительства, в том числе банковские гарантии, выданные банками за Общество;
- денежные средства, уплаченные Обществом контрагентам в обеспечение исполнения своих обязательств по контрактам. Указанные денежные средства также отражены на балансовом счете 76 и раскрыты в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Общество имеет право на условный актив виде права на бонусы и премии по договорам (бонусным соглашениям) заключенным с контрагентами. В состав доходов бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год бонусы и премии не включены в связи с тем, что их конкретный размер не поддается определению по состоянию на 31.12.2020г., но вместе с тем Общество не ожидает, что их размер будет существенным, чтобы оказать влияние на финансовое состояние результаты деятельности за отчетный период.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	2640	1749	-
в том числе: банковские гарантии	5801	2618	1 749	-
Выданные - всего	5810	668 676	623 587	429 934
в том числе: банковские гарантии	5811	644 603	594 241	407 281
Обеспечение исполнения контрактов	5812	24 073	29 346	22 653

2.14 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Учет выручки ведется раздельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам), номенклатурам и ставкам НДС

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3
Выручка – всего	13 117 762	10 007 669
		в том числе:
Аптека. РУ	506 469	361 291
Ветеринария	69 033	28 706
Вознаграждение	441 120	372 617
Готовая продукция (медикаменты)	20 334	23 379
ЗдравСити	397	-
Интернет заказ	425 966	226 831
Маркетинговые услуги	189 899	127 916
Медикаменты льгота НСиПВ	9 161	8 110
Медикаменты льготный отпуск	1 176 965	916 412
Медикаменты опт	3 930 310	2 734 147
Медикаменты опт НСиПВ	41 966	40 605
Медикаменты (розница)	6 002 993	4 900 554
Медикаменты (розница) НСиПВ	1 362	1 286
Оптика	139 931	104 502
Оптика (производство)	64 818	83 531
Тариф	21 576	20 943
Услуги	30510	21 727
Услуги уполномоченного склада	44 952	35 113

Общество учитывает в составе выручки суммы субсидий, получаемых из краевого бюджета в соответствии с Договором № 1 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно

или со скидкой 50% от их стоимости» от 02.12.2019 года. Субсидии включаются в состав выручки по мере реализации товаров (работ, услуг), по которым Общество имеет право на получение субсидий. Задолженность бюджетов по выплате сумм субсидий отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса, кредиторская задолженность по договору субсидии отражена в строке 1520 бухгалтерского баланса. Информация о субсидиях:

Показатель	Остаток на начало периода	Возникло право на получение (признано в составе выручки), тыс.руб	Оплачено из бюджета (погашена дебиторская задолженность), тыс.руб	Остаток на конец периода, тыс. руб
1 от 02.12.2019 - код 401	-	1 264	(1 288)	(24)
1 от 02.12.2019 - код 402, 403	-	4 496	(4 406)	90
1 от 02.12.2019 - код 404	-	82 513	(80 368)	2 145
1 от 02.12.2019 - код 406	-	64 819	(62 436)	2 383
1 от 02.12.2019 - код 410	-	70 331	(68 351)	1 980
1 от 02.12.2019 - код 503	-	85 448	(85 475)	(27)
1 от 02.12.2019 - Постановление 890	-	762 924	(655 631)	107 293
Итого		1 071 795	(957 955)	113 840

2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров, управленческие расходы и коммерческие расходы

Учет себестоимости ведется раздельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам)

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019.
1	2	3
Себестоимость – всего	10 493 821	7 927 117
в том числе:		
Аптека. РУ	465 615	336 911
Ветеринария	48 719	20 120
Готовая продукция (медикаменты)	644	16 459
ЗдравСити	375	-
Интернет заказ	393 320	210 120

Медикаменты льгота НСиПВ	8 211	6 954
Медикаменты льготный отпуск	992 827	775 044
Медикаменты льготный отпуск (РЛ 50%)		-
Медикаменты опт	3 464 506	2 400 856
Медикаменты опт НСиПВ	36 166	36 679
Медикаменты (розница)	4 959 662	4 005 634
Медикаменты (розница) НСиПВ	1 139	1 060
Оптика	71 650	55 166
Оптика (производство)	50 987	62 114

К управленческим расходам Общества относятся расходы на административно управленческий персонал, расходы на аудит и информационно-консультационные услуги и т.п. Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, непосредственно связанные с текущей деятельностью (заработная плата основного персонала, аренда зданий, коммунальные и эксплуатационные расходы) Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	223 152	151 519
Расходы на оплату труда	5620	1 208 693	1 024 781
Отчисления на социальные нужды	5630	357 961	304 964
Амортизация	5640	69 459	58 287
Прочие затраты	5650	456 260	363 642
Итого по элементам	5660	2 315 525	1 903 193
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	10 464 619	7 879 288
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 780 144	9 782 481

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы, связанные с продажей активов, штрафы, пени, полученные по хозяйственным договорам, излишки, выявленные при инвентаризации, проценты, полученные по долговым обязательствам, доходы по формированию оценочных резервов и обязательств, премии и бонусы.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, услуги банка, материальная помощь, выплаченная сотрудникам Общества, благотворительная помощь сторонним организациям, штрафы, пени по условиям хозяйственных договоров.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	435 846	186 222

Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	7 825	18 742
Штрафы, пени по хоз. договорам	569	3 472
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	515	303
Премии и бонусы	289 465	153 027
Излишки, выявленные при инвентаризации	2 361	2 672
Прочие доходы, не поименованные выше	135 111	8 006
Прочие расходы – всего	172 988	180 843
в том числе:		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	650	55
Услуги банка	77 194	59 343
Расходы, связанные с формирование оценочных обязательств и резервов	662	53 344
Материальная помощь	613	5 285
Налог на имущество	2 352	2 317
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	646	1 212
Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	371	188
Собственные нужды	8 769	13 752
Прочие расходы, не поименованные выше	81 731	45 347

2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

В положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет по налогу на прибыль» Приказом Минфина РФ от 30.11.2018г. №236н внесены изменения, обязательные для применения начиная с отчетности за 2020 год.

Для целей перехода на новый порядок учета налога на прибыль Обществом в соответствии с Рекомендациями Р-109/2019-КпР Фонда «НРБУ «БМЦ» была определена сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по состоянию на начало 2020 года. Затем скорректированы сформированные ранее данные по счетам учета отложенных налогов (09,77) путем корректирующей записи счета 84. Величина пересчета составила 18 636 тыс.руб

В связи с несущественной суммой пересчета, ретроспективный пересчет бухгалтерской отчетности не производился.

В бухгалтерском балансе Обществом суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина расхода по налогу на прибыль в отчете о финансовых результатах отражается с подразделением на отложенный и текущий налог на прибыль. При этом текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на основании данных налоговых регистров за отчетный период. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Согласно принятой Обществом учетной политикой на 2020 год ошибка является существенной и учет подлежит ретроспективному пересчету если искажение любого показателя бухгалтерской отчетности составляет более чем 10 % от показателя валюта баланса .

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках общества, а так же об остатках денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозитные вклады на срок 90 дней и менее;
- депозиты со сроком погашения более 3 месяцев по состоянию на дату приобретения с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3 месяцев, при соблюдении следующих условий:

а. денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);

б. досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

в. отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Общество разделяет денежные потоки, на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- поступления денежных средств от покупателей и возвраты денежных средств покупателям;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, слуги и возвраты от поставщиков (подрядчиков)
- денежные средства, выданные в подотчет и возвращенные суммы показываются свернуто, то есть фактически отражается только израсходованная в отчетном периоде подотчетным лицом сумма;
- налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам, перечисленный в бюджет и возвращенный из бюджета (п.16 ПБУ 23/2011);
- денежные средства, уплаченные организацией-арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендатора в счет возмещения этих платежей.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2018 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, который оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам Общество относит:

- единственного акционера Общества,
- членов Совета директоров Общества,
- основной управленческий персонал Общества.

Единственным акционером Общества является Красноярский край в лице Агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Согласно решения единственного акционера № 1/2020 от 31.07.2020 года 49 355,6 тыс. руб от чистой прибыли было направлено на выплату дивидендов.

Информация о составе членов совета директоров Общества представлена в п.1 пояснений. Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор
- Главный бухгалтер
- Заместитель генерального директора по правовым вопросам
- Заместитель генерального директора по льготному лекарственному обеспечению
- Заместитель генерального директора по управлению инфраструктурой
- Заместитель генерального директора по кадровым вопросам.

Размер вознаграждения, выплаченный Обществом управленческому персоналу в 2020 году составил 29 115 тыс. руб., в т.ч сумма страховых взносов составила 4 752 тыс. руб. Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной.

Решением единственного акционера Общества №1/2020 от 31.07.2020 г утверждена выплата члену ревизионной комиссии за 2020 год в размере 75 т.р. Данная сумма была выплачена за счет средств нераспределенной прибыли.

Иных связанных сторон Общество не имеет

6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении 2020г. государственной помощи не получало

7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	Сумма
1	Арендованные основные средства	Основные средства учитываются в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС. Аналитический учет ведется по подразделениям, арендодателям, объектам основных средств	374 733
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	ТМЦ учитываются по ценам, указанным в приемосдаточных документах. Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов, договоров и мест хранения (складов)	1 873 851
3	Бланки строгой отчетности	Бланки учитываются по номинальной стоимости. Учет ведется в разрезе подразделений, складов. В данный момент там учитываются подарочные сертификаты	218
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Учет ведется в разрезе каждого должника и суммы убытка	77 119
5	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Учет ведется по каждому контрагенту и договору	668 676
6	Аренда муниципального имущества	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	684
7	Аренда земли	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	736
8	Материальные ценности в эксплуатации	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене приобретения	322 440
9	Материальные ценности в использовании	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене передачи	15 478
10	Прочее имущество	Учет ведется в разрезе контрагентов и номенклатуры	13 440
11	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров	2 638

8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного прекращения своей деятельности

Генеральный директор **А.М. Попова**

Главный бухгалтер **Е.И. Прокощенко**

29 января 2021 г.