ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 год

Содержание

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7
2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА 10
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 11
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 11
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 13
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 20
2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 20
2.7 ЗАПАСЫ 23
2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 27
2.9ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 30
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 30
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 30
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 31
2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 34
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ 34
2.15 ВЫРУЧКА 35
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 36
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 37
2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 39
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 40
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 40
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 42
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 42
6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 43
7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 44
8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 44
9. РИСКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 44

Данные пояснения являются неотъемлемым приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Губернские аптеки» (далее – Общество) за 2022 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 2022 г. не имелось. Все числовые показателя приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год включает данные за период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 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:

- № Л042-01019-24/00590063 от 16.12.2020 - на осуществление фармацевтической деятельности;
- № Л017-01182-19/00562942 от 05.03.2021 - деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;
- № Л042-00118-24/00036328 от 26.11.2020 - на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения;
- № ЛО-24-01-004567 от 14.10.2019 – медицинская деятельность.

- Уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности от 07.06.2021 (в части деятельности по изготовлению очков корригирующих – производства мед.техники).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 416 человек, среднесписочная численность за 2021 год составила 2 200 человек

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество в своем составе имеет 15 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
«Аптека № 27»	662159, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Кравченко, 7А, помещ.2
«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, помещ.48
«Аптека 354»	655017 г. Абакан, Ленина пр-кт ул,70А, помещение 52Н/2
«Аптека 89»	660021, Красноярск г,Боград ул,зд.134,1 т.,ком.36,ком.51,ком.52
«Аптека 344»	660018, Красноярский край, г Красноярск, ул Яковлева, д. 59

Согласно решению единственного акционера № 1/2021 от 28.06.2021 года был избран состав Совета директоров, в который вошли:

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

Согласно решению единственного акционера №2/2022 от 12.07.2022 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 №1/2021 от 28.06.2021 года была избрана Ревизионная комиссия в составе

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

Решением единственного акционера №2/2022 от 12.07.2022 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 подразделения 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 430 структурных подразделения обслуживания по всему Красноярскому краю и республике Хакасия, из них: 226 аптек, ортопедических салонов, оптик, 197 аптечных пункта, 5 аптечных киоска, 2 оптовых склада и более 480 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 стандартов бухгалтерского учета, Методических рекомендаций для практических и научных работников № 98/124 «О внутриведомственном первичном учете лекарственных средств и других медицинских товаров в организациях розничной фармацевтической (аптечной) сети всех организационно-правовых форм, расположенных на территории РФ» утвержденных зам.министра здравоохранения РФ 14.05.1998.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества.

Факты неприменения 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.

Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено приказом от 30.12.2019 №П 0722, с изменениями, утвержденными приказом от 29.12.2020 № П 0491., приказом № П0631/7.1.2 от 27.12.2021 года, приказом № П 0552/7.1.2 от 01.12.2022 года

С 01.01.2022 Общество внесло изменения в учетную политику в части формирования в бухгалтерском учете информации по учету основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, по учету аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина от 16 октября 2018 г. N 208н. Также дополнением к учетной политике от 01.12.2022 года, утвержденным приказом № П 0552/7.1.2, были внесены изменения по «Расчету реализованного наложения по складу» (методика расчета см. раздел 2.7 «Запасы»)

Иных существенных изменений учетной политике 2022 года не было.

С 01.01.2022 года Общество применяет стандарт ФСБУ 6/2020. Переход состоялся по альтернативному варианту, т.е. скорректированы входящие данные по основным средствам на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Обществом установлен лимит стоимости объектов основных средств в размере 100 тыс. руб. за единицу на все группы, за исключением таких групп как здания, сооружения, транспортные средства, земельные участки. Из состава основных средств были исключены объекты, стоимостной критерий которых менее 100 тыс. руб. Сумма основных средств была списана за счет нераспределенной прибыли в размере 51 067 тыс. руб. Для сохранности имущества эти объекты учитываются на забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации».

Затраты на приобретение активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита в 100 тыс. руб., единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были переданы в эксплуатацию.

Основных средств, переквалифицированных в другие активы, не было.

По основным средствам, полностью самортизированным и фактически эксплуатируемых Обществом по состоянию на 31.12.2021 года был пересмотрен

срок полезного использования (СПИ), кроме основных средств, входящих в группу здания и сооружения.

По каждому объекту, попавшему в перечень корректируемых для перехода на ФСБУ 6/2020 была пересчитана амортизация. Так же была проведена оценка ликвидационной стоимости, она равна нулю по всем объектам основных средств. В бухгалтерскую отчетность балансовая стоимость таких объектов была посчитана по правилам ФСБУ 6/2020, первоначальная стоимость осталась прежняя. Амортизация была скорректирована за счет нераспределенной прибыли и составила 10 198 тыс. руб.

Результаты пересмотра элементов амортизации представлены в таблице:

Группа основных средств	Сумма корректировки амортизации, тыс. руб	количество объектов
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 885	55
Офисное оборудование	648	4
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 953	22
Транспортные средства	1 378	20
Другие виды основных средств	333	4
Общий итог	10 198	106

Общество осуществляет проверку объектов основных средств, капитальных вложений на обесценении ежегодно в отношении каждого актива, объекта капитальных вложений.

Общество не осуществляет проверку объектов основных средств на обесценение в отношении зданий стоимостью 0,01 руб.

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 года. Переход состоялся по перспективному варианту.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года. Переход состоялся по альтернативному варианту. Общество признает активы в качестве права пользования активом (ППА), если срок аренды превышает 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2021 года сумма договоров аренды, по которым признано ППА составило 208 080 тыс. руб. Из состава ППА исключены договоры аренды, срок действия которых заканчивался до 31.12.2022 года.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении условий – договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже рыночной и объект не будет сдан в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Ставка дисконтирования определяется на начало года по справке банка.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе коммерческих расходов Общества.

2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018 отражены в корректировках сравнительных показателей за предыдущие периоды

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	848 015	167 211	1 015 226
Отложенные налоговые активы	1180	26 499	49 681	76 179
Итого по разделу I	1100	963 689	216 890	1 180 579
БАЛАНС	1600	4 292 018	216 890	4 508 908
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 155 474	(32 703)	1 122 771
Итого по разделу III	1300	1 833 081	(32 703)	1 800 378
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 516	41 514	53 030
Прочие обязательства	1450	-	140 130	140 130
Итого по разделу IV	1400	11 516	181 644	193 160
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	2 342 307	67 950	2 410 257
БАЛАНС	1700	4 292 018	216 890	4 508 908

Изменение показателей 2021 года в отчете об изменении капитала за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.				
Изменения в учетную политику	3228	-	(32 703)	(32 703)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Чистые активы	3600	1 833 081	(32 703)	1 800 377

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Расчеты в иностранной валюте Общество не проводит

2.3 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 Обществом 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	5100	за 2022 г	210	(91)	-	-	-	(25)	-	-	210	(116)
активы - всего	5110	за 2021г	210	(67)	-	-	-	(24)	-	-	210	(91)
в том числе:												
Товарный знак Губернские аптеки САЛЮСФАРМ № 638309 07.12.17 по 17.08.2026	5101	за 2022 г	97	(43)	-	-	-	(12)	-	-	97	(55)
	5111	за 2021г	97	(32)	-	-	-	(11)	-	-	97	(43)
Товарный знак № 650837 Салюс Фарм 04.04.2018-16.11.2026	5102	за 2022 г	113	(48)	-	-	-	(13)	-	-	113	(61)
	5112	за 2021г	113	(35)	-	-	-	(13)	-	-	113	(48)

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Показатели на 31.12.2021 года в настоящем разделе приведены с учетом корректировок, описанных в п 2.1 настоящих пояснений.

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

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 с месяца, следующего за месяцем, в котором оно принято к учету, линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Объекты, по которым не начисляется амортизация - это земельные участки и непрофильные активы.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств в 2022 году не применялась, в связи с тем, что она не существенна.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	15 - 100
Сооружения	3 - 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 - 22
Транспортные средства	3 - 8
Офисное оборудование	2 - 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 25

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2022 года Общество провело проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение, по результатам которой объектов с признаками обесценения не выявлено. Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений в 2022 году не создавался.

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 16/02 «Прекращаемая деятельность», утвержденном приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, выделена группа основных средств в части непрофильных активов, предназначенных для реализации. Остаточная стоимость непрофильных активов составляет 2 954 тыс. руб., в т.ч здания 2 154 тыс. руб.. земельные участки 800 тыс. руб. В бухгалтерском балансе сведения о стоимости непрофильных активов отражены по строке 1210 «Запасы».

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС, за исключением объектов, которые учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По мере истечения срока действия договора сумма на счете «Арендованные основные средства» не уменьшается на сумму уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде, в силу норм ФСБУ 25/2018, первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Ставка дисконтирования определяется на начало года по справке банка.

Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации (линейным способом), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Право пользования активом в некоторых договорах аренды кроме постоянной величины арендной платы включает в себя переменную часть. За 2022 год величина переменной части арендной платы по таким договорам составила 1 187 тыс. руб.

Расходы на аренду по договорам, которые не попадают под действие ФСБУ 25/2018, за 2022 год составили 41 993 тыс. руб., за 2021 год 109 966 тыс. руб.

Решение по отнесению ремонтных работ к текущему ремонту арендованного помещения или неотделимым улучшениям в арендованное имущество принимается комиссионно.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество до начала использования предмета аренды, отражаются в качестве ППП, как затраты

Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество после получения предмета аренды, отражаются в качестве отдельного объекта ОС:

- при проведении неотделимых улучшений и их компенсация арендодателем не приводит к изменению условий договора аренды (например, к уменьшению арендных платежей, изменению срока аренды и т.п.);
- согласно договору аренды предмет аренды необходимо вернуть арендодателю в первоначальном состоянии с демонтажем проведенных улучшений;
- компенсация неотделимых улучшений арендодателем не предполагается, так как основные условия договора не меняются.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество после получения предмета аренды, отражаются в качестве изменения фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, если после проведения Обществом неотделимых улучшений стороны договорились изменить существенные условия договора аренды в счет компенсации данных расходов арендодателя.

Вне зависимости от того, в каком качестве признаны неотделимые улучшения (в стоимости права пользования активом или как объект ОС), они подлежат амортизации.

Амортизация неотделимых улучшений:

- Первоначальная стоимость объекта будет равна сумме фактических затрат на проведение данных работ
- Срок полезного использования не должен превышать срок аренды
- Ликвидационная стоимость неотделимых улучшений арендодателем равна нулю.
- Способ начисления амортизации – линейный.

Если неотделимые улучшения, учтены в Обществе в качестве объекта ОС, то при передаче их арендодателю без компенсации с его стороны (в том числе в связи с истечением срока аренды) балансовая стоимость улучшений отражается в прочих расходах Общества. Если арендодатель компенсирует стоимость улучшений Обществу, то в момент их передачи в доходах (расходах) признается разницу между суммой компенсации и балансовой стоимостью улучшений.

Неотделимые улучшения учтены в Обществе в качестве права пользования активом, то при прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списывается с признанием образовавшейся разницы в качестве дохода (расхода) организации.

Затраты на доведение объектов ППА до пригодного состояния в 2022 году составили 1 037 тыс. руб. Данные расходы включены в стоимость ППА.

По договорам аренды, по которым применяется ФСБУ 25/2018, существуют ограничения в использовании предмета аренды, обусловленные договором аренды. По состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость таких объектов с ограничениями, составляет 18 366 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», а обязательства по аренде - по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» (с учетом ожидаемых сроков погашения).

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		Переход на ФСБУ 6/2020		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2022г	996 204	(189 058)	128 958	(17 614)	16 865	(65 298)	-	-	(846)	17	-	-	1 106 702	(237 474)
	5210	за 2021г	890 733	(174 382)	226 047	(17 807)	12 805	(90 034)	672	(18)	-	-	(103 441)	62 571	1 099 645	(251 629)
в том числе:																
Здания	5201	за 2022г	595 244	(62 750)	23 970	-	-	(18 166)	-	-	(47)	17	-	-	619 167	(80 899)
	5211	за 2021г	503 349	(44 979)	91 828	-	-	(17 753)	67	(18)	-	-	-	-	595 244	(62 750)
Сооружения	5202	за 2022г	6 760	(703)	9 057	-	-	(817)	-	-	-	-	-	-	15 817	(1 520)
	5212	за 2021г	2 990	(553)	3 786	-	-	(166)	-	-	-	-	(16)	16	6 776	(719)
Машины и оборудование	5203	за 2022г	106 126	(43 852)	26 937	(2 411)	2 225	(17 481)	-	-	-	-	-	-	130 652	(59 108)
	5213	за 2021г	123 354	(57 412)	34 643	(12 343)	8 715	(24 356)	-	-	-	-	(39 528)	29 201	145 654	(73 053)
Транспортные средства	5204	за 2022г	37 993	(12 364)	5 684	(240)	240	(8 158)	-	-	-	-	-	-	43 437	(20 282)
	5214	за 2021г	20 054	(8 230)	18 092	(153)	119	(5 632)	-	-	-	-	-	1 379	37 993	(13 743)
Производственный и	5205	за 2022г	79 399	(32 796)	40 383	(13 269)	12 706	(14 591)	-	-	-	-	-	-	106 513	(34 681)

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		Переход на ФСБУ 6/2020		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
хозяйственный инвентарь	5215	за 2021г	98 875	(38 365)	35 486	(3 571)	2 436	(21 250)	-	-	-	-	(51 391)	24 383	130 790	(57 179)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г	25 473	(9 639)	-	(1 617)	1 617	(3 349)	-	-	-	-	-	-	23 856	(11 371)
	5216	за 2021г	23 215	(8 134)	3 766	(1 102)	1 094	(3 338)	-	-	-	-	(406)	739	25 879	(10 378)
Офисное оборудование	5207	за 2022г	48 374	(26 954)	19 758	(77)	77	(2 736)	-	-	-	-	-	-	68 055	(29 613)
	5217	за 2021г	42 803	(16 709)	18 309	(638)	441	(17 539)	-	-	-	-	(12 100)	6 853	60 474	(33 807)
Земельные участки	5208	за 2022г	96 835	-	3 169	-	-	-	-	-	(799)	-	-	-	99 205	-
	5218	за 2021г	76 093	-	20 137	-	-	-	605	-	-	-	-	-	96 835	-

Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Изменение условий аренды				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Увеличение ППА	Уменьшение ППА	Переход на ФСБУ 25/2018	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Право пользования активом всего	5209	за 2022г	208 080	-	145 468	(2 997)	2 997	(74437)	7 194	(23 287)	-	334 458	(71 440)
	5219	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	208 080	-	-
в том числе:													
Арендованное имущество (Здания ППА)	5210	за 2022г	208 080		97 020	(2 997)	2 997	(70 045)	7 186	(23 287)	-	286 002	(67 048)
	5220	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	208 080		
Арендованное имущество (Офисное оборудование ППА)	5211	за 2022г	-	-	47 622	-	-	(4 329)	-	-	-	47 622	(4 329)
	5221	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованное имущество (Земельные участки ППА)	5212	за 2022г	-	-	826	-	-	(63)	8	-	-	834	(63)
	5222	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 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	263 018	208 080	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	28 911	69 260	374 733
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	27 748	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых основных средств	5285	2 154	3 621	5 909
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество в 2021 году осуществило финансовое вложение в виде предоставленного процентного займа сотруднику, срок погашения которого составляет 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остатков на депозитных счетах в банках свыше 90 дней нет.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г	-	-	1 949	(453)	-	89	-	1 585	-
	5311	за 2021 г	-	-	2 000	(51)	-	14	-	1 949	-
в том числе:											
Расчеты по предоставленным займам сотрудникам	5302	за 2022 г	-	-	1 949	(453)	-	89	-	1 585	-
	5312	за 2021 г	-	-	2 000	(51)	-	14	-	1 949	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г	-	-	1 949	(453)	-	89	-	1 585	-
	5310	за 2021 ог	-	-	2 000	(51)	-	14	-	1 949	-

2.6 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 в собственные объекты основных средств

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 выданные по основным средствам	Авансы списанные по основным средствам	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г	9 856	150 617	(48)	(128 958)	6 082	(6 278)	31 271
	5250	за 2021г	3 743	227 958	(1 360)	(226 047)	6 278	(716)	9 856
в том числе:									
Приобретение земельных участков	5241	за 2022г	-	3 169	-	(3 169)	-	-	-
	5251	за 2021г	-	20 137	-	(20 137)	-	-	-
Строительство объектов основных средств	5242	за 2022г	9 856	112 067	(48)	(94 660)	6 082	(6 278)	27 019
	5252	за 2021г	3 743	81 196	(1 360)	(79 285)	6 278	(716)	9 856
Приобретение объектов основных средств	5243	за 2022г	-	32 035	-	(31 129)	-	-	906
	5253	за 2021г	-	126 625	-	(126 625)	-	-	-
Оборудование к установке	5244	за 2022г	-	3 346	-	-	-	-	3 346
	5254	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве права пользования активом	Авансы выданные под выкуп объектов аренды	Авансы списанные при выкупе объектов аренды	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5245	за 2022г.	-	145 468	(145 468)	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Получение прав пользования активом	5246	за 2022г.	-	145 468	(145 468)	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Прочие внеоборотные активы	5240	за 2022 г	77 251	66 913	(16 740)	127 424
	5250	за 2021г.	35 168	55 876	(13 793)	77 251
в том числе: Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес.	5241	за 2022 г	77 251	66 913	(16 740)	127 424
	5251	за 2021г.	35 168	55 876	(13 793)	77 251

2.7 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по чистой стоимости продаж или фактических затраты на приобретение (по наименьшей величине).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);
- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска

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 оценивается по нормативным затратам, разница между фактической и плановой себестоимостью уменьшает (увеличивает) расходы в периоде возникновения.

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 Обществом 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".

При перемещении товаров с оптового склада в розницу применяется оптовая наценка склада, которая в течении месяца собирается на субсчете 42.04 «Торговая наценка склада» в разрезе номенклатуры «Медикаменты НС и ПВ», «Медикаменты ОПТ» по подразделению ЦО.

Общество осуществляет ежемесячный расчет списания торговой оптовой наценки склада пропорционально реализованным товарам структурными подразделениями.

Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода равен сумме остатка товаров по продажной стоимости склада на конец периода (без НДС) и остатка товаров по продажной стоимости склада на конец периода по счету 41.05 «Товары отгруженные в подразделения» (без НДС) согласно отчету «Движение товаров, поступивших с коммерческого аптечного склада, аптечного склада в структурные подразделения»;

Сумма реализации в продажных ценах равна сумме реализации в продажных ценах склада (без НДС) согласно отчету «Движение товаров, поступивших с коммерческого аптечного склада, аптечного склада в структурные подразделения».

Руководствуясь принципом рациональности и целесообразности, накопленная за месяц складская наценка по номенклатуре «Медикаменты НС и ПВ» списывается в себестоимость продаж в полном объеме.

В 2022 году Обществом произведен перерасчет реализованного наложения по остаткам товара по состоянию на 01.01.2022 года. Сумма восстановления торговой наценки составила 17 492 тыс. руб. и учтена в прочих расходах по строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2022 год.

В декабре 2022 года был сделан перерасчет реализованного наложения по наценке склада за 2022 год. Сумма восстановления составила 33 091 тыс. руб.

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.

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

Общество формирует резерв под обесценение запасов в отношение объектов с признаками обесценения на последний календарный день отчётного года. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 года составила 3 302 тыс. руб. Начисление резерва проводиться за счет себестоимости запасов, в Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Запасов в залоге у Общества на конец 2022 года нет.

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

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	поступления и затраты	Выбыло	убытков от обесценения запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость
							себе-стоимость					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	2 378 284	(3 324)	2 374 960	16 757 556	(16 109 080)	23	X	3 026 760	(3 302)	3 023 458
	5420	за 2021г.	2 582 912	(3 913)	2 578 999	14 706 910	(14 911 538)	589	X	2 378 284	(3 324)	2 374 960
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	21 000	-	21 000	286 341	(282 614)	-	2 423	27 151	-	27 151
	5421	за 2021г.	28 847	-	28 847	242 280	(253 531)	-	3 404	21 000	-	21 000
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	264 101	(264 101)	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	192 764	(192 764)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	2 336 480	(3 324)	2 333 156	13 414 992	(12 769 771)	23	(2 423)	2 979 278	(3 302)	2 975 976
	5423	за 2021г.	2 522 946	(3 913)	2 519 033	11 913 398	(12 096 460)	589	(3 404)	2 336 480	(3 324)	2 333 156
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	18 588	-	18 588	48 922	(50 131)	-	-	17 379	-	17 379
	5424	за 2021г.	26 391	-	26 391	50 646	(58 448)	-	-	18 588	-	18 588
Прочие запасы и	5406	за 2022г.	-	-	-	2 742 371	(2 742 371)	-	-	-	-	-
	5426	за	-	-	-	2 307 823	(2 307 823)	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	поступления и затраты	Выбыло	убытков от обесценения запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость
затраты		2021г.										
Основные средства для продажи (здания)	5508	за 2022г.	2 123	-	2 123	30	-	-	-	2 153	-	2 153
	5528	за 2021г.	4 031	-	4 031	-	(1 908)	-	-	2 123	-	2 123
Основные средства для продажи (земельные участки)	5509	за 2022г.	93	-	93	799	(93)	-	-	799	-	799
	5529	за 2021г.	697	-	697	-	(604)	-	-	93	-	93

2.8 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 по состоянию на 31.12.2022 года составляет 2 118 тыс. руб. Данная задолженность связана с выплатой обеспечения в счет исполнения контрактов, срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Контрагенты	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Срок погашения
Договоры		
Гаранджук Руслан Иванович ИП	98	
ДА021 - 22 от 01.03.2022 г.	98	10.02.2027
Гелаева Светлана Викторовна ИП	247	
ДА 1093-22 от 26.08.2022 г.	247	05.08.2027
Горбань Геннадий Владимирович ИП	565	
ДА017 - 21 от 01.02.2021 г.	355	12.02.2026
Жолобов Владимир Константинович	40	
ДА 002 - 21 от 18.01.2021 г.	40	05.01.2026
КОРПУС ГРУПП ООО	350	
31-08/21 от 31.08.2021 г.	350	26.06.2026
Минина Галина Александровна ИП	100	
ДА108 - 19 от 28.10.2019 г.	100	10.05.2024
Мурадян Алексан Камоевич ИП	124	
19/21 от 15.04.2021 г.	124	10.04.2024
НКМ15 ООО	112	
ДА100 - 19 от 27.09.2019 г.	112	10.09.2025
НОРИЛЬСКНИКЕЛЬСЕРВИС	328	
ННС-ДУЗ-29/19 от 07.02.2019 (ДА 006-19)	328	19.03.2024
Семенякова Оксана Васильевна ИП	79	
ДА120 - 21 от 03.09.2021 г.	79	07.09.2026
Терещенко Дарья Сергеевна ИП	192	
ТЗН4-10 от 04.08.2021 г.	192	07.08.2024
Филимонова Людмила Владимировна	50	
ДА130 - 19 от 09.12.2019 г.	50	10.11.2024
ККБ 1 (Краевая клиническая больница)	33	
Обеспечение декабрь 2021	33	01.05.2024
ККБ 1	22	
Обеспечение декабрь 2020	22	30.04.2024
Итого:	2 118	

Авансы выданные в составе дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности показываются без учета авансов, выплаченных в счет предстоящей поставки основных средств и прочих капитальных вложений (они учитываются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса).

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	1 673	-	709	-	(263)	-	-	2 118	-
	5521	за 2021г.	14 728	-	4 608	-	(17 664)	-	-	1 673	-
в том числе:											
Прочая	5504	за 2022г.	1 673	-	709	-	(263)	-	-	2 118	-
	5524	за 2021г.	14 728	-	4 608	-	(17 664)	-	-	1 673	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	513 052	(9 124)	13 646 132	384	(13 609 980)	(605)	1 331	548 983	(7 793)
	5530	за 2021г.	497 841	(15 445)	12 221 444	1 260	(12 207 486)	(7)	6 321	513 052	(9 124)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	422 475	(5 951)	6 649 189	-	(6 642 580)	-	125	429 083	(5 826)
	5531	за 2021г.	431 911	(12 376)	7 047 061	-	(7 056 497)	-	6 425	422 475	(5 951)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	19 552	(14)	1 646 112	-	(1 646 188)	(33)	-	19 443	(14)
	5532	за 2021г.	18 644	(15)	1 100 426	-	(1 099 511)	(7)	1	19 552	(14)
Прочая	5513	за 2022г.	52 838	(2 446)	5 341 609	384	(5 305 379)	(572)	492	88 879	(1 953)
	5533	за 2021г.	31 093	(1 981)	4 056 502	1 260	(4 036 017)	-	(464)	52 838	(2 446)
Авансы выданные под запасы	5514	за 2022г.	18 188	(714)	9 222	-	(15 832)	-	714	11 578	-
	5534	за 2021г.	16 193	(1 073)	17 455	-	(15 460)	-	359	18 188	(714)
Итого	5500	за 2022г.	514 725	(9 124)	13 646 841	384	(13 610 243)	(605)	1 331	551 101	(7 793)
	5520	за 2021г.	512 569	(15 445)	12 226 052	1 260	(12 225 150)	(7)	6 321	514 725	(9 124)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	92 758	84 965	35 583	26 458	66 836	51 391
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	80 596	74 771	18 378	12 427	59 116	46 740
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	10 208	10 194	14 759	14 031	5 739	4 651
Прочая	5543	1 953	-	2 446	-	1 981	-

2.9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на конец отчетного и предшествующих периодов состоят из следующих активов:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в кассе	34 208	29 948	24 795
Денежные средства на расчетных счетах	250 549	346 855	146 496
Депозитные счета	-	-	-
Переводы в пути	12 247	7 539	3 668
Продажи по платежным картам	24 381	17 930	16 500
Итого	321 385	402 272	191 459

Ограничения на использование денежных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Наименование показателя	31.12.2022 г	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Прочие оборотные активы - всего	52 649	42 342	4 252
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей	430	14	1 493
Расходы будущих периодов	52 206	42 291	2 759
Авансы выданные, прочие	2	9	-
Денежные документы	11	28	-

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Губернские аптеки» на 31 декабря 2022 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 1 000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2022 год составила 532 366 тыс. руб. Размер базовой прибыли на акцию за 2022 год составляет 0,82 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества акций за 2022 год, шт.

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	За 2022 г	За 2021 г
Чистая прибыль	532 366	549 607
Средневзвешенное количество акций, шт.	645 340	645 340
Базовая прибыль на акцию	0,82	0,85

Размер резервного фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года сформирован полностью в соответствии с Уставом и составляет 5% от уставного капитала.

Согласно решению единственного акционера № 3/2022 от 09.12.2022 года дивиденды за 2021 год не объявляются и не выплачиваются. Нераспределенная прибыль за 2021 год распределяется на следующие цели – 400 млн руб. инвестиции в строительство нового склада, 149,5 млн руб. на пополнение товарных запасов, 155 тыс. руб. на выплату ревизионной комиссии.

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатели на 31.12.2021 года в настоящем разделе приведены с учетом корректировок, описанных в п 2.1 настоящих пояснений.

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 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 2022 г.		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020 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	-

Для пополнения оборотных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом заключены кредитные договора и договора овердрафта на 550 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженности по кредитам и займам у Общества нет.

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

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)	погашение	списание на финансовый результат	Переход на ФСБУ 25/2018	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	140 130	67 933	(55 668)	-	-	152 395
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	140 130	-
в том числе:								
Обязательства по аренде	5554	за 2022г.	140 130	67 933	(55 668)	-		152 395
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	140 130	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Переход на ФСБУ 25/2018	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 410 257	21 542 711	81	(21 310 844)	(1 270)	-	2 640 935
	5580	за 2021г.	2 501 956	19 538 780	211	(19 698 518)	(122)	67 951	2 342 307
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 187 471	16 058 141	76	(15 994 623)	(1 215)	-	2 249 851
	5581	за 2021г.	2 335 465	14 572 685	195	(14 720 822)	(52)	-	2 187 471
авансы полученные	5562	за 2022г.	3 028	347 950	-	(349 711)	(55)	-	1 213
	5582	за 2021г.	2 939	828 774	-	(828 639)	(47)	-	3 028
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	89 994	2 720 857	4	(2 589 271)	-	-	221 584
	5583	за 2021г.	106 946	2 422 498	16	(2 439 446)	(20)	-	89 994
обязательства по аренде	5564	за 2022г.	67 951	107 754	-	(67 951)	-	-	107 754
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	67 951	-
прочая	5565	за 2022г.	61 813	2 308 008	-	(2 309 289)	-	-	60 532
	5585	за 2021г.	56 606	1 714 822	-	(1 709 611)	(3)	-	61 813
Итого	5550	за 2022г.	2 410 257	21 542 711	81	(21 310 844)	(1 270)	-	2 640 935
	5570	за 2021г.	2 501 956	19 538 780	211	(19 698 518)	(122)	67 951	2 342 307

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская заложенность.

2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

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	105 113	232 026	(184 610)	(23 715)	128 814
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	5701	104 926	217 430	(183 395)	(14 919)	124 042
Оценочные обязательства по судебным делам	5702	187	14 596	(1 215)	(8 796)	4 772

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,
- денежные средства, уплаченные Обществом контрагентам в обеспечение исполнения своих обязательств по контрактам. Указанные денежные средства также отражены на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и раскрыты в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Общество имеет право на условный актив в виде права на бонусы и премии по договорам (бонусным соглашениям), заключенным с контрагентами. В состав доходов бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год бонусы и премии не в полном размере включены в связи с тем, что их конкретный размер не поддается определению по состоянию на 31 декабря 2022 года, 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	11 826	8 453	2 640
в том числе: банковские гарантии	5801	11 826	8 453	2 618
Выданные - всего	5810	11 910	15 096	24 073
в том числе: Обеспечение исполнения контрактов	5812	11 910	15 096	24 073

Риски неисполнения обязательств по выданным Обществом обеспечениям признаются низкими.

2.15 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 2022г.	За 2021г.
1	2	3
Выручка – всего	16 176 809	14 949 866
		в том числе:
Аптека. РУ	726 768	680 738
Ветеринария	248 569	131 857
Ветеринария интернет	13 625	7 405
Вознаграждение	567 554	457 543
Готовая продукция (медикаменты)	29 820	17 993
ЗдравСити	-	1 626
Интернет заказ	560 955	403 054
Маркетинговые услуги	325 711	204 770
Медикаменты льгота НСиПВ	2 760	2 412
Медикаменты льготный отпуск	1 857 759	1 623 059
Медикаменты опт	3 260 984	3 924 066
Медикаменты опт НСиПВ	47 756	56 563
Медикаменты (розница)	8 122 931	7 033 852
Медикаменты (розница) НСиПВ	2 715	1 627
Оптика	217 658	180 488
Оптика (производство)	83 437	76 126
Тариф	16 961	22 323
Услуги	38 423	28 162
Услуги уполномоченного склада	52 423	96 202

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 10.12.2021 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. Информация о субсидиях:

Показатель	Остаток на начало периода	Возникло право на получение (признано в составе выручки)	Оплачено из бюджета (погашена дебиторская задолженность)	Остаток на конец периода
1 от 10.12.2021 - код 401	-	971	(1 201)	(230)
1 от 10.12.2021 - код 402, 403	-	6 203	(5 644)	559
1 от 10.12.2021 - код 404	-	122 490	(116 874)	5 616
1 от 10.12.2021 - код 406	-	120 723	(113 234)	7 488
1 от 10.12.2021 - код 410	-	94 916	(88 723)	6 193
1 от 10.12.2021 - код 503	-	75 029	(52 958)	22 071
1 от 10.12.2021 - Постановление 890	-	1 252 523	(962 658)	289 867
Итого		1 672 856	(1 341 292)	331 564

По состоянию на 31.12.2021 года имелась задолженность по Договору № 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 25.10.2020 года в размере 125 757 тыс. руб. Данная задолженность была погашена в полном объеме в январе 2022 года.

2.16 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 2022г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость – всего	12 344 654	11 744 216
в том числе:		
Аптека. РУ	652 931	613 957
Ветеринария	173 142	94 095
Ветеринария интернет	9 991	5 430
Готовая продукция (медикаменты)	(26 402)	4 495
ЗдравСити	-	1 539
Интернет заказ	514 119	375 157
Медикаменты льгота НСиПВ	2 093	2 110
Медикаменты льготный отпуск	1 600 270	1 372 863
Медикаменты опт	2 503 706	3 190 589
Медикаменты опт НСиПВ	36 009	45 959
Медикаменты (розница)	6 715 048	5 892 934
Медикаменты (розница) НСиПВ	2 029	1 397
Оптика	103 595	89 230
Оптика (производство)	58 123	54 459

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 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	296 886	256 242
Расходы на оплату труда	5620	1 740 684	1 386 544
Отчисления на социальные нужды	5630	512 361	411 016
Амортизация	5640	151 615	89 417
Прочие затраты	5650	510 861	539 240
в т.ч. процентные расходы по арендным платежам	*5651*	*24 226*	-
Итого по элементам	5660	3 212 407	2 682 459
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	12 338 838	11 711 253
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	15 551 245	14 393 713

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

2.17 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 (за исключением резерва под обесценение запасов) 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 2022 г.	За 2021 г.
Прочие доходы – всего	322 840	306 745
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	960	996
Штрафы, пени по хоз. договорам	384	1 260
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 270	122
Премии и бонусы	241 384	153 509
Излишки, выявленные при инвентаризации	4 583	3 631
Прочие доходы, не поименованные выше	74 259	147 227
Прочие расходы – всего	269 937	(203 949)
в том числе:		
Услуги банка	(108 818)	(98 980)
Материальная помощь	(7 619)	(3 679)
Налог на имущество	(3 273)	(3 007)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(864)	(1 195)
Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	(812)	(36)
Собственные нужды	(27 892)	(17 002)
Прочие расходы, не поименованные выше	(120 659)	(80 050)

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны следующие виды доходов и расходов:

	За 2022 г.			За 2021 г.		
показатель	доходы	расходы	свернуто	доходы	расходы	свернуто
Благотворительная помощь	84	(42 885)	(42 802)	99	(27 253)	(27 154)
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	1 274	(314)	960	1 144	(148)	996
Оценочные обязательства по судебным делам	8 796	(14 596)	(5 800)	558	(492)	66
Резервы по сомнительным долгам	29 112	(31 009)	(1 898)	167 445	(161 507)	5 938

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

Общество является плательщиком налога на прибыль организаций.

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

Величина расхода по налогу на прибыль 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 за отчетный период. Действующая ставка налога на прибыль организаций в размере 20 процентов.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

Показатель	За 2022 г.	За 2021г.
Прибыль до налогообложения	694 798	679 673
Отложенный налоговый актив на начало периода	76 179	20 859
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	53 029	9 641
Отложенный налоговый актив на конец периода	90 344	26 499*
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	70 534	11 516*
Отложенный налог на начало периода	23 150	11 217
Отложенный налог на конец периода	19 810	14 982
Отложенный налог за отчетный период	(3 339)	3 765
Текущий налог на прибыль	(150 829)	.(128 024)
Расход по налогу за отчетный период	(154 168)	(124 259)
Условный расход по налогу	(138 960)	(135 935)
Постоянный налоговый доход (расход)	(15 208)	11 675
Прочие расходы	(8 264)	(5 807)
Чистая прибыль	532 366	549 607

* -Показатель сформирован до альтернативного перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Основные временные разницы возникают в результате:

применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации нематериальных активов, основных средств и права пользования активом для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

признания в бухгалтерском учете обесценения запасов;

применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Согласно принятой Обществом учетной политики на 2022 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 также 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 в отчете о движении денежных средств 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;
- денежные средства, уплаченные организацией-арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендатора в счет возмещения этих платежей.

В таблице приведена расшифровка отдельных статей отчета о движении денежных средств

Строка 4119 «Прочие поступления»	За 2022г.
возврат обеспечения	22 188
проценты полученные	16 669
маркетинговые услуги	630 553
прочие поступления	12 961
Итого	686 247

Строка 4129 «Прочие платежи»	За 2022 г.
командировочные расходы	(15 768)
налоговые платежи	(4 812)
услуги банка	(9 843)
страхование	(69 239)
прочие	(107 383)
обеспечения выданные	(19 935)
благотворительность	(22 618)
Итого	(249 598)

Строка 4329 «Прочие платежи»	За 2022 г.
Арендные платежи арендодателям при применении ФСБУ 25/2018	(100 789)
Итого	(100 789)

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам Общество относит:

- единственного акционера Общества,
- Министерство здравоохранения Красноярского края,
- членов Совета директоров Общества,
- АО «Негосударственный пенсионный фонд Сбербанка»;
- основной управленческий персонал Общества.

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

Согласно решению единственного акционера № 3/2022 от 09.12.2022 года дивиденды за 2021 год не объявляются и не выплачиваются. Нераспределенная прибыль за 2021 год распределяется на следующие цели – 400 млн руб. инвестиции в строительство нового склада, 149,5 млн руб. на пополнение товарных запасов, 155 тыс. руб. на выплату члену ревизионной комиссии.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в адрес министерства здравоохранения Красноярского края за 2022 год составила 3 441 066 тыс. руб. с НДС, в том числе по договору субсидии из краевого бюджета №1 от 10.12.2021г. – 1 672 856 тыс. руб. (п.2.15 настоящих пояснений).

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

Обществом в 2021 году заключены договоры негосударственного пенсионного обеспечения с АО «НПФ Сбербанка», размер перечисленных пенсионных взносов за отчетный год (2022) составил 62 425 тыс. руб., в том числе размер целевого взноса на формирование собственных средств фонда 2 476 тыс. руб. В соответствии с условиями договора размер, периодичность, сроки и продолжительность уплаты пенсионных взносов в пользу участников (работников Общества) являются произвольными. Задолженность на 31 декабря 2022 года по данному контрагенту отсутствует.

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, выплаченного Обществом управленческому персоналу, в 2022 году составил 55 210 тыс. руб., в т.ч сумма страховых взносов составила 8 384 тыс. руб. Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной.

Решением единственного акционера Общества №3/2022 от 09.12.2022 г утверждена выплата члену ревизионной комиссии за 2021 год в размере 155 тыс. руб. Данная сумма была выплачена за счет средств нераспределенной прибыли.

Иных операций со связанными сторонами Общество не имеет.

6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении 2022 года государственной помощи не получало, за исключением субсидии из краевого бюджета в рамках договора №1 от 10.12.2021г. заключенного с министерством здравоохранения Красноярского рая (п.2.15 настоящих Пояснений).

7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	На 31.12.2022г.
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	28 911
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)	2 188 776
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	849
5	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Учет ведется по каждому контрагенту и договору	11 910
6	Аренда муниципального имущества	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	788
7	Аренда земли	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	200

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	На 31.12.2022г.
8	Материальные ценности в эксплуатации	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене приобретения	586 770
9	Материальные ценности в использовании	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене передачи	25 504
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	11 826

8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

9. РИСКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе своей деятельности АО «Губернские аптеки» сталкивается с совокупностью различных рисков, которые отличаются между собой по месту и времени возникновения, совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на их уровень. Как правило, все риски взаимосвязаны и оказывают влияние на деятельность Общества. АО «Губернские аптеки» выделяет следующие риски:

- страновые и региональные риски;
- отраслевые риски;
- операционные риски;
- финансовые риски;
-риски основных средств;
- информационные риски;
-правовые риски;
-кадровые риски.

- Страновые и региональные риски

Общество не осуществляет деятельность за рубежом, но часть субстанций и оригинальных препаратов производится за рубежом. Поэтому страновой риск в данном контексте актуален. Вместе с тем экономическая и политическая обстановка в стране в целом неизбежно влияет на деятельность Общества. В 2022 ситуация в России была нестабильной в связи с действиями недружественных стран. Прогноз на 2023 год является неблагоприятным в связи с возможными санкциями недружественных стран на поставку лекарственных препаратов и субстанций, изменение логистических цепочек, которые влекут за собой негативные последствия, в том числе увеличение стоимости препаратов и появление дефектурных позиций.

В этой связи можно прогнозировать замедление темпов экономического роста, рост инфляции, снижение доходов населения и падение доходов Общества в краткосрочной перспективе.

- Отраслевые риски

АО «Губернские аптеки» осуществляет деятельность в фармацевтической отрасли, которая характеризуется высокой степенью конкуренции.

В 2022 году продолжилось вхождение на рынок Красноярского края и расширение присутствия федеральных аптечных сетей, что привело к значительному увеличению конкуренции. Также существует информация о планах крупных федеральных игроков захода на фармацевтический рынок Красноярского края в 2023 году, что может повлечь за собой снижение трафика и рентабельности Общества. В целях удержания доли рынка Общество реализует проект «Экстенсивный рост», нацеленный на расширение присутствия Общества как в г. Красноярске, так и в районах края.

Кроме того, Общество продолжает совершенствовать существующую систему управления бизнесом через качественное прогнозирование объемов продаж, товарных запасов и логистической цепочки; улучшения существующих бизнес-процессов; совершенствования способов оценки, прогнозирования и управления рисками; поддержания оптимальной схемы взаимодействия с поставщиками, изучения портрета потребителя.

Удержание уровня доходности, как одной из ключевых задач управления, достигается через развитие аптек, нацеленных на разные ценовые сегменты, мультиформатность и развитие собственного производства.

Учитывая общие тенденции на фармацевтическом рынке, существует риск роста средних розничных цен на фармацевтическую продукцию в связи с инфляцией при резком снижении покупательской способности населения.

Также большим риском может стать дефицит лекарственных препаратов, так как некоторые препараты выпускаются только на площадках иностранных заводов за рубежом. За 2022 с рынка ушло более 90 позиций лекарственных средств. Кроме того, фармацевтические субстанции, из которых производятся отечественные лекарственные препараты, также, в основном, производятся за рубежом.

Регулирование и сокращение оплаты у поставщиков является большим риском для Общества, так как это может создавать разрывы в финансовых циклах. Большим риском является принятие законопроекта о допустимом проценте выплаты от производителей.

Развитие пунктов выдачи Озон и Вайлдберриз, а также возможное изменение законодательства в области лекарственного обеспечения на маркет- плейсах также является большим риском в целом для всей фармацевтической отрасли.

- Операционные риски

К числу операционных рисков относятся риски, связанные с внедрением в Обществе нового программного продукта «УАС» (управление аптечной сетью). Внедрение нового программного продукта требует вовлеченности большого количества персонала от специалистов первого стола (провизоров, фармацевтов) до управленческого аппарата Общества.

Указанный риск связан с временными сбоями в работе, носит краткосрочный характер и будет исчерпан в момент завершения внедрения программного продукта.

- Финансовые риски

- **Риск увеличения уровня арендных ставок**

Общество арендует помещения для размещения коммерческого аптечного склада. Договором аренды предусмотрено ежегодное повышение стоимости арендной платы на процент инфляции. Поскольку процент инфляции за последний год значительно превысил показатели предыдущих периодов, увеличение стоимости аренды ведет к значительному увеличению затрат по текущей деятельности Общества.

В целях нивелирования данного риска было принято решение о строительстве собственного склада. Для этих целей в 2021 году был приобретен земельный участок, в 2022 году подготовлен и прошел государственную экспертизу проект строительства склада. В 2023 году планируется проведение закупочной процедуры на строительство складского здания.

- **Риск роста стоимости банковских услуг**

В настоящее время значительное увеличение доли безналичных оплат является существенным фактором, влияющим на увеличение расходов. Увеличение доли безналичных расчетов с 67,71% в 2021 до 70,88% в 2022 году приводит к опережающему росту банковских услуг.

Для минимизации данного риска проводится работа по внедрению расчетов через Систему быстрых платежей (СБП), что приведет к нивелированию рисков увеличения комиссии по эквайрингу.

- **Кредитные риски и риски снижения прибыли от текущей деятельности**

Указанные риски обусловлены вероятностью возникновения потерь прибыли Общества за счет невыполнения в срок покупателями обязательств по оплате отгруженных товаров. Просроченная дебиторская задолженность может привести к возникновению кассового разрыва, невозможности оплаты поставщикам и, как следствие, привлечения заемных средств кредитных организаций. Это повлечет за собой увеличение расходов в виде процентов по кредитам.

В рамках снижения данного риска заключены генеральные соглашения с кредитными организациями на предоставление кредитных линий. Заключен договор овердрафтного кредитования для оперативного покрытия кассового разрыва (см. п. 2.12 настоящих пояснений). Ведется работа с покупателями в рамках инструкции Общества «Порядок взыскания дебиторской задолженности».

- **Риск ликвидности**

Обусловлен возможным снижением платёжеспособности Общества вследствие изменения структуры баланса как в части активов (дебиторская задолженность, товарные запасы, остатки денежных средств), так и в части пассивов (кредиторской задолженности и заемных средств).

- Риски основных средств

К категории рисков основных средств Общество относит риски, связанные с физическим износом, нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы оборудования.

Общество минимизирует риски основных средств за счет своевременной замены и модернизации устаревшего оборудования, выполнения графиков планово-предупредительных ремонтов и технических осмотров, внедрения практики капитальных ремонтов, нацеленных на повышение надежности оборудования, повышения уровня квалификации персонала.

- Информационные риски

Среди основных информационных рисков выделяются следующие моменты:

- Участились случаи DDoS-атак на инфраструктуру Общества, для нивелирования данного риска был заключен договор с Интернет-провайдером на услугу «Анти-DDoS».

-В связи со сложившейся геополитической ситуацией в стране существует риск остановки всех процессов Общества из-за отзыва производителем иностранного серверного оборудования, поставленного в рамках договора предоставления серверной инфраструктуры. В настоящее время ведутся переговоры по досрочному выкупу данного оборудования.

- Из-за ограничения в поставках иностранного оборудования, осуществляется постепенный переход на оборудования отечественного производства и настройка его под нужды Общества.

- Для повышения информационной безопасности планируется повышение уровеня грамотности сотрудников в сфере информационной безопасности через внутреннее обучение.

- Также для информационной безопасности планируется внедрение отечественных сертифицированных ФСБ России и ФСТЭК России средств криптографической защиты информации.

- Правовые риски

1) АО «Губернские аптеки» работает на высоко конкурентном рынке. Ежегодно конкуренция увеличивается, в том числе по причине вхождения на рынок Красноярского края федеральных аптечных сетей.

Среди аптечных сетей, работающих на территории Красноярского края, только АО «Губернские аптеки» осуществляет закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», что в значительной степени ограничивает возможности Общества конкурировать на равных условиях с иными аптечными организациями и создает дополнительные сложности в удержании своей доли на розничном фармацевтическом рынке.

Являясь заказчиком по Федеральному закону № 223-ФЗ, Общество обязано обеспечивать соблюдение доли закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). При этом обязательная доля регулярно увеличивается. В 2016 году доля закупок у субъектов МСП была установлена на уровне 18/10 %, в 2018 – 18/15 %, в 2020 – 20/18 %, с 2022 – 25/20 %. Принимая во внимание, что основной объем закупок Общества приходится на лекарственные препараты и товары для последующей перепродажи, соблюдение обязательной доли закупок у субъектов МСП является крайне затруднительным, поскольку незначительная часть поставщиков относится к категории субъектов МСП. Кроме того, условия поставок, которые могут предложить крупные дистрибьютеры, являются более предпочтительным как по цене, так и по логистике. Оплата субъектам малого и среднего предпринимательства должна производиться в течение 7 рабочих дней, что

существенно влияет на финансовые циклы и влечет угрозу возникновения кассового разрыва. Вместе с тем, в целях соблюдения обязательной доли закупок у субъектов МСП, приходится отдавать предпочтение этой категории поставщиков в ущерб экономической эффективности.

2) АО «Губернские аптеки» является арендатором объектов краевой собственности. Преимущественно в аренде находятся помещения, расположенные в краевых медицинских организациях. Реализуя стратегию развития, в целях обеспечения доступности лекарственной помощи населению края, АО «Губернские аптеки» стремится обеспечить наличие аптечных пунктов в большинстве медицинских организаций.

По итогам 2022 года более 20 аптечных пунктов при медицинских организациях являются нерентабельными. Одним из факторов, влияющих на рентабельность, является размер арендной платы. Действующее законодательство Красноярского края не предусматривает возможность дифференцированного подхода к определению размера арендной платы в зависимости от вида деятельности арендатора.

В целях сохранения аптечных пунктов при медицинских организациях, обеспечивающих шаговую доступность лекарственной помощи, включая льготное обеспечение, АО «Губернские аптеки» обратилось с предложением о внесении изменений в краевое законодательство в части установления понижающего коэффициента при определении арендной платы для аптечных организаций в сельской местности, а также в удаленных и труднодоступных населенных пунктах.

3) В настоящее время Государственной Думой РФ рассматривается законопроект о регулировании деятельности аптечных сетей, который предусматривает ограничения по доле рынка для аптечных сетей на уровне 20%, а также ограничение размера вознаграждения за услуги по продвижению товаров в размере 5%. В случае принятия законопроекта можно прогнозировать снижение рентабельности Общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг законодательства по всем вопросам своей деятельности, что позволяет своевременно реагировать на его изменения и, в случае необходимости, адаптировать бизнес-процессы к новым условиям.

В целях нивелирования рисков, связанных с плановыми и внеплановыми проверками со стороны контрольных и надзорных органов в Обществе работает система менеджмента качества, подтвержденная сертификатом соответствия системы менеджмента качества, выданным 31.07.2009 Ассоциацией по сертификации «Русский Регистр». Ежегодно проводится сертификационный аудит системы менеджмента качества. В 2021 году сертификационный аудит был проведен ООО «Центр содействия и развития «Красноярск-Тест», по итогам которого Акционерному обществу «Губернские аптеки» был выдан сертификат соответствия от 26.05.2021, удостоверяющий соответствие системы менеджмента качества требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (срок действия сертификата до 26.05.2024г.).

Внедрение высокоэффективных методов управления качеством в АО «Губернские аптеки» подтверждено в 2021 году присуждением Обществу Премии Правительства Российской Федерации в области качества.

Премии учреждены постановлением Правительства РФ от 12 апреля 1996 года №423 в целях стимулирования повышения качества продукции и услуг, содействия внедрению эффективных методов управления качеством.

Премии присуждаются ежегодно на конкурсной основе организациям за достижение значительных результатов в области качества продукции и услуг,

обеспечения их безопасности, а также за внедрение высокоэффективных методов менеджмента качества.

Работа по внутреннему контролю, внутреннему аудиту и управлению рисками проводится на регулярной основе.

- Кадровые риски

Кадровые риски Общества в перспективе ближайших 5 лет с учетом достижения сотрудников пенсионного возраста, с учетом демографической ситуации в сельской местности и отдаленных населенных пунктах, а также миграции населения из районов Крайнего Севера прогнозируются как критические.

В связи с расширением номенклатуры и объема изготовленных лекарственных средств растет потребность в провизорах-технологах, провизорах-аналитиках, на сегодняшний день имеется острая нехватка данных специалистов.

Также наблюдается дефицит кадров в области информационных технологий и безопасности, по причине неспособности конкурировать на рынке труда по уровню заработных плат и миграции специалистов в западную часть РФ.

Решение кадрового вопроса возможно за счет следующих мероприятий:

- целевой бюджетной подготовки фармацевтических специалистов, нами направлено обращение в ФГБОУ ВО «Красноярский государственных медицинский университет им. проф. В.Ф. Войно–Ясенецкого», где также сообщено о потребности в аналитиках и технологах.

- изменения сложившейся схемы сотрудничества с учебными заведениями, а именно открытия фармацевтического направления в краевых медицинских учреждениях среднего образования в городах Ачинск, Канск, Минусинск, Норильск – для целевой подготовки фармацевтов по заявке АО «Губернские аптеки» на условиях коммерческого приема.

В целях обеспечения бесперебойной работы Обществ на период мобилизации и военное время производиться бронирование военнообязанных сотрудников, пребывающих в запасе в соответствии с Перечнем должностей и профессий, по которым бронируются граждане, пребывающие в запасе Вооруженных сил РФ, утвержденным Межведомственной комиссией.

К числу кадровых рисков также относится нехватка высококвалифицированных управленческих кадров, которые могли бы возглавить работу направлений Общества. В этой связи Общество стремиться создать необходимые условия для удержания имеющихся высококлассных управленцев, поиска и привлечения новых управленческих кадров, а также использует программу развития управленческих и профессиональных компетенций.

В целях разработки эффективных мероприятий направленных на нивелирование рисков в Обществе разработана Кадровая политика 2023-2025 г.г.

Генеральный директор **А.М. Попова**

25 января 2023 г.