

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

01 декабря 2023 г.

Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	110	4 321	-	-	4 431
	5250	за 2021г.	5 601	1 093	-	(6 584)	110

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	7464	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

01 декабря 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Капашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)



01 декабря 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	24 180	-	24 180	228 978	(234 185)	-	-	-	X	18 973	-	18 973
	5420	за 2021г.	33 580	-	33 580	197 488	(206 888)	-	-	-	X	24 180	-	24 180
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	4	-	4	3 749	(3 749)	-	-	-		4	-	4
	5421	за 2021г.	28	-	28	5 606	(5 630)	-	-	-		4	-	4
	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	24 176	-	24 176	165 875	(171 082)	-	-	-		18 969	-	18 969
	5423	за 2021г.	33 548	-	33 548	191 882	(201 258)	-	-	-		24 176	-	24 176
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	59 354	(59 354)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	79 763	(79 763)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)

01 декабря 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Платежи и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			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	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2022г.	7 891	-	23 950	-	(23 397)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2021г.	13 304	-	35 063	-	(40 476)	-	-	-	-	-	8 444	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего													7 891	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	577	-	3 679	-	(67)	-	-	-	-	-	4 189	-
	5531	за 2021г.	133	-	613	-	(169)	-	-	-	-	-	577	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	7 314	-	20 271	-	(23 330)	-	-	-	-	-	4 255	-
	5533	за 2021г.	13 171	-	34 450	-	(40 307)	-	-	-	-	-	7 314	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	7 891	-	23 950	-	(23 397)	-	-	-	X	X	-	-
	5520	за 2021г.	13 304	-	35 063	-	(40 476)	-	-	-	X	X	8 444	-
													7 891	-

5.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

3.3. п/п и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло				Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	14 180	26 132	-	(20 008)	-	-	X	-	
	5580	за 2021г.	20 209	31 195	-	(37 224)	-	-	X	-	
	5561	за 2022г.	12 100	4 516	-	(4 574)	-	-	-	-	
	5581	за 2021г.	19 945	1 198	-	(9 043)	-	-	-	-	
	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	за 2022г.	0	6341	-	(1 101)	-	-	-	-	
	5583	за 2021г.	194	10 527	-	(10 721)	-	-	-	-	
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Кредиты	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5566	за 2022г.	2 080	15 275	-	(14 333)	-	-	-	-	
	5586	за 2021г.	70	17 871	-	(15 861)	-	-	-	-	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5550	за 2022г.	14 180	26 132	-	(20 008)	-	X	-	-	
	5570	за 2021г.	20 209	31 195	-	(37 224)	-	X	-	-	
	в том числе:	расчеты с поставщиками и подрядчиками									
		авансы полученные									
расчеты по налогам и взносам											
займы											
прочая											
Итого											

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Капашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

01 декабря 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 844	3 622
Расходы на оплату труда	5620	30 784	29 133
Отчисления на социальные нужды	5630	6 106	4 991
Амортизация	5640	1 854	1 093
Прочие затраты	5650	16 794	16 724
Итого по элементам	5660	59 382	65 720
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	59 382	65 720

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

Руководитель _____
(подпись)

01 декабря 2023 г. _____

Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	3 579	(3 579)	-	-
Резерв отпусков		-	3 579	(3 579)	-	-

Руководитель _____
(подпись)

01 декабря 2023 г.



Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего		5800	-	-	-
в том числе:					
Выданные - всего		5801	-	-	-
в том числе:		5810	-	-	-
		5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)



01 декабря 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
в том числе:			На конец года
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Калашникова Елена
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

01 декабря 2023 г.

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

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Бор Фармация» (далее – Общество)

Юридический адрес: 606440 Нижегородская область, г. Бор, ул. Ленина, д.159

Почтовый адрес: 606440 Нижегородская область, г. Бор, ул. Ленина, д.159

Дата государственной регистрации: 18.09.2006 г.

Уставный капитал общества составляет: 3 286 тыс. руб.

Органы управления обществом: собрание акционеров, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 53 человека.

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Учетная политика.

Годовая Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К таким незначительным активам относятся: объекты стоимостью за единицу до 100 тыс. руб., затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. руб.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равным нулю.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов независимо от их стоимости: специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная спецодежда), хозяйственный инвентарь и приспособления, мебель. Запасы для управленческих нужд признаются незначительными активами, к ним относятся офисные канцтовары и принадлежности, почтовые товары, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для хозяйственных нужд и поддержанию порядка.

Товары в бухгалтерском учете отражаются по продажной стоимости на счете 41/2 «Товары в розничной торговле». Наценка отражается на счете 42 «Торговая наценка». При списании товаров используется метод себестоимости каждой единицы.

Учет объектов аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Расходы, связанные с реализацией учитываются на счете 44 и в конце месяца в полном объеме списываются в дебет счет 90.07 «Расходы на продажу».

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов на счете 91.

Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Общество применяет Общую систему налогообложения.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата передачи товара.

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены. Незавершенное производство оценивается по прямым расходам. К прямым расходам относятся: стоимость приобретения товаров, суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) со склада.

Доходы и расходы по капитальному строительству учитываются по мере сдачи этапов работ.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней стоимости.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.3. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый отчетный сегмент.

2.4. Изменения в учетной политике в отчетном периоде.

Переход на ФСБУ 6/2020 с 2022г: был произведен альтернативным способом (упрощенной ретроспективой). Данный переход предусмотрен пунктами 49-50 ФСБУ 6/2020- в отчетности пересчитываются показатели только на начало года, в котором осуществляется переход. Такой переход в 1С реализован с помощью регламентной операции Переход на ФСБУ 6, выполняемой в процедуре Закрытия месяца за декабрь 2021.

Порядок отражения изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 с 2021г. - ретроспективно.

Согласно п.51 ФСБУ 25/2018 организация не применяет стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. В соответствии с п.50 стандарта организация по договорам аренды единовременно признает на конец 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. Организация не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из случаев предусмотренных п. 11 ФСБУ 25/2018, при одновременном выполнении условий установленных в п. 12 ФСБУ 25/2018.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Объектов, признаваемых в соответствии с положениями п. 4 ПБУ 14/2000 в составе нематериальных активов в организации нет.

3.2. Расходы на НИОКР

За отчетный период расходов признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 17/02 расходами на НИОКР у Общества не было.

3.3. Основные средства, включая доходные вложения во внеоборотные активы и незавершенные капитальные вложения

Движение основных средств и капитальных вложений за отчетный период, тыс. руб.

Группа ОС	На 31 декабря 2021		Изменения за период				На 31 декабря 2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, сооружения	24096	4429	-	-	-	754	24096	5183
Машины и оборудование	759	675	-	-	-	50	759	725
Транспортные средства	5255	1290	-	-	-	1051	5255	2341
Земельные участки	195	-	-	-	-	-	195	-
Незавершенные капитальные вложения	110	-	4321	-	-	-	4431	-
ИТОГО	30 415	6394	4321	-	-	1854	34736	8249

В 2022 году были отнесены расходы по строительству объекта основных средств на счет незавершенных капитальных вложений на сумму 4321 тыс. руб.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов Обществом не проводится.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации условиям использования объекта основных средств решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принималось. Возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 не отражались.

Объекты основных средств, предоставленные по договору аренды:

- нежилые помещения аптечного пункта пос Железнодорожный и аптеки 145 Кантаурово для ООО «Бриз»;
- часть аптечного пункта пос. Ситники для ОАО «Водоканал»;
- часть аптеки 101 для Тиминой Т.П.;
- часть аптеки 145 ИП Захарова, ИП Русинова;

- часть аптеки 59 для Рудняевой С.В., ООО «Жемчуг Дент»
- часть аптеки 58 – ЦСМ «Класс»;
- часть аптеки № 175 им- Петуховой Л.В.
- часть аптеки 130 – Пановой Н.В.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды:

- помещение аптечного пункта Редькино, д. Редькино, 17;
- помещение аптечного пункта Чистое поле, с. Чистое поле, 23;
- помещение аптечного пункта СЭС, г. Бор, ул. Плеханова, 1;
- помещение аптеки Чугунова, г. Бор, ул. Чугунова, 1;
- помещение аптеки 2 Микрорайон, г. Бор, ул. 2 Микрорайон, 16;
- помещение аптеки Коммунистическая, г. бор, ул. Коммунистическая, д. 7;
- помещение аптечного пункта Линда, п. Линда, ул. Школьная д. 28;
- помещение аптечного пункта «Рынок», г. Бор, ул. Пушкина, д. 97;
- помещение аптечного пункта «Зеркало», г. Бор, ул. Ленина, д. 113;
- помещение аптеки «Соц.аптека», г. Бор, ул. Ленина, д. 131;
- помещение аптечного пункта Ямново, с. Ямново, ул. Школьная, д. 17;
- автомобиль Шкода

Исполнение следующих договоров истекает до 31 декабря 2022 года включительно и не требует применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с учетной политикой Организации.

В 2022г. затраты на проведение ремонта основных средств самостоятельным инвентарным объектом не отражались.

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в уставные капиталы организаций, паи и выданные займы, срок погашения которых более одного года.

Долгосрочных финансовых вложений у организации нет.

3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного периода в основном включают: выданные займы (права требования), ценные бумаги, срок погашения которых менее одного года, и депозитные вклады Общества в финансово-кредитных учреждениях, срок обращения которых менее одного года.

Краткосрочных финансовых вложений, отражаемых по строке 1240 Бухгалтерского баланса за отчетный период у организации нет.

3.5. Запасы по приобретенным ценностям

Наименование показателя	На 31.12.21 себе- стоимость	Изменения за период			На 31.12.22 себе- стоимость
		поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	
Запасы - всего	24180	228978	(234185)	-	18973
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4	3749	(3749)	-	4
Товары для перепродажи	24176	165875	(171082)	-	18969
Прочие запасы и затраты	-	59354	(59354)	-	-

Обесценения запасов на начало и конец отчетного периода не производилось.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отсутствуют.

3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 Бухгалтерского баланса нет.

3.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отраженной по строке 1231 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	На 31.12.21	Изменения за период			На 31.12.22
	учтенная по условиям договора	поступление	выбыло		учтенная по условиям договора
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погаше- ние	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	7891	23950	(23397)	-	8444
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	577	3679	(67)	-	4189
Прочая	7314	20271	(23330)	-	4255
Итого	7891	23950	(23397)	-	8444

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств, строка баланса 1250, по состоянию на 31.12.2022г:

касса – 1611 тыс. руб., расчетный счет – 9 226 тыс. руб., депозит – 63 000 тыс. руб., выручка в пути – 254 тыс. руб. Всего – 74 091 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества состоит из 3 286 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

Уставный капитал Общества составляет 3 286 тыс. рублей.

Все выпущенные акции полностью оплачены.

Единственным акционером (собственником) Общества является: Калашникова Елена Викторовна – генеральный директор ЗАО «Бор Фармация».

Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах. Установлено, что Калашникова Елена Викторовна, владеющая 100% акций Общества, является бенефициаром.

Операции со связанными сторонами – бенефициарными владельцами Общества не было в 2022 году.

3.10. Кредиты и займы полученные

Долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 Бухгалтерского баланса за отчетный период Общество не имеет.

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Изменения за период			Остаток на 31.12.2022
		поступление	выбыло		
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	14180	26132	(20 008)	-	20304
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	12100	4516	(4574)	-	12042
прочая	2080	15275	(14333)	-	3022

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

3.12. Доходы будущих периодов и целевые средства

Доходы будущих периодов в отчетном периоде у организации отсутствовали.

3.13. Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена ниже, тыс. руб.:

Виды деятельности / номенклатура	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль (убыток)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)	230081	268905	170054	198325	60027	70580

Товарооборот за 2022 год к 2021 году уменьшился.

Расшифровка себестоимости:

Себестоимость проданных тов-в, продукции, работ, услуг	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	170 054	198 325
Итого	170 054	198 325

Расшифровка коммерческих расходов:

Наименование статьи затрат	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Зарплата	30784	34193
Начисление на зарплату	6106	6703
Амортизация ОС	1863	1657
Сырье и материалы	3749	5165
Прочие затраты	16880	18002
Итого	59382	65720

Издержки обращения в 2022 году уменьшились по сравнению с 2021 годом, также уменьшилась их доля в товарообороте.

3.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строкам 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Проценты по депозитам	6225	2831
Сдача помещений в аренду	2779	2536
Подарки (товарные) от фирм	2	42
Премии от поставщиков товаров	6471	6875
Прочая реализация	6	12728
Итого	15483	25012

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строкам 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Благотворительность	52	18
Учеба студентов	560	246
Матер помощь	339	621
Услуги банков	2169	2960
Налог на имущество	511	275
Прочие расходы	2095	1288
Итого	5726	5408

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Организация в учете не применяет ПБУ 18/02.

3.16. Прибыль (Убыток) на одну акцию

В отчетном периоде прибыль Общества в расчете на одну акцию в 2022 году составила – 2533 рублей, в 2021 году прибыль на одну акцию составила – 6785 рублей, в 2020 году - прибыль в расчете на одну акцию составила 10691 рубль.

Распределение прибыли в 2022г. производилось. Выплата дивидендов в 2022г. отражена в Отчете об изменении капитала.

3.17. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2022 составила 107 691 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 113 569 тыс. рублей.

3.18. Связанные стороны

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

Дочерние и зависимые общества: отсутствуют.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны-коммерческие организации отсутствуют.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора.

В отчетном периоде 2022г. Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск на общую сумму 1166,4 тыс. рублей, в 2021г. – 883,4 тыс. рублей, в 2020г. сумма вознаграждений составила 919,8 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в сумме 201,9 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в сумме 151,6 тыс. руб. Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2022г. отсутствует.

Иных выплат в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения по договорам добровольного страхования, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, от участия в уставном капитале и иные долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2022, 2021 и 2020 годах не производились.

3.19. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Условные обязательства

На конец отчетного периода у Общества не было выданных поручительств. Залоги: залоговых сумм у общества нет.

3.20. События после отчетной даты

За период от 31.12.2022 до момента представления указанного отчета, событий признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

Решение о выплате годовых дивидендов по результатам хозяйственной деятельности Общества в 2022г., их размере и форме выплаты принято общим собранием акционеров 26.06.2023 г. На выплату дивидендов по обыкновенным акциям Общества направлено 4 600 тыс. руб., 3 722 тыс. руб. направлено на развитие Общества

3.21. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация признает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков). Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резерв по сомнительным долгам не создается

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Виды оценочных обязательств	Сумма, тыс. руб.
Резерв на оплату ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков)	3579
Итого:	3579

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Основным видом деятельности организации является: розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия является прибыль, которая составила 8322 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом прибыль уменьшилась на 13973 тыс. рублей.

5. Социальные показатели.

В течение 2022 года основной задачей предприятия в социальной сфере являлось сохранение созданного высокопрофессионального коллектива.

В 2022 году не проводилось массовых сокращений количества рабочих мест. Заработная плата выплачивалась и выплачивается вовремя. Основные социальные показатели работы организации приведены в таблице 1.

Снижение затрат на выплату заработной платы было достигнуто в основном за счет снижения премиальных выплат работникам административно-управленческого персонала, снижения численности персонала за счет уходящих на пенсию.

Таблица 1				
№ п/п	Показатель	За 2021 год	За отчетный 2022 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	69	61	-8
2	Затраты на оплату труда, тыс. рублей	34193	30784	-3409
3	Сумма отчислений в Пенсионный фонд и фонды медицинского и социального страхования, тыс. рублей	6703	6106	-597

6. Сведения о собственном капитале общества.

Сведения о собственном капитале общества приведены в таблице 2.

Таблица 2						
№ п/п	Показатель	На 31.12.21	Выплаты из нераспределенной прибыли	Получена прибыль за 2022 г	На 31.12.22	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. рублей	113569	(14200)	8322	107691	(5878)
2	Уставный капитал, тыс. рублей	3286	---	---	3286	---
3	Резервный фонд, тыс. рублей	---	---	---	---	---

Чистые активы общества за отчетный 2022 год уменьшились вследствие выплаты дивидендов за 2020, 2021 года, также произошло снижение выручки от реализации товаров.

7. Влияние ситуации, сложившейся в 2022г.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, кроме того произошла стабилизация по заболеваемости коронавирусной инфекцией, были сняты ограничения, связанные с ним.

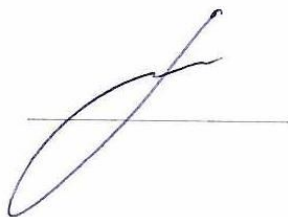
Влияние указанных факторов привело к снижению реализации на 38 824 тыс. руб. при сохранении цены продажи.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Предприятие не входит в перечень отраслей, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации. В связи с этим предприятие не пользовалось государственными льготами.

Генеральный директор



/Калашникова Е.В./

01 декабря 2023г.

