

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023
год Акционерного общества "Аптека№72 «На Автозаводской»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Аптека№72 «На Автозаводской»
за 2023 год

Настоящим Акционерное общество "Аптека №72 «На Автозаводской», далее по тексту Общество, в лице Генерального директора Фролова Д.В., действующего на основании Устава, представляет пояснения к годовой бухгалтерской отчетности с целью раскрытия, по правилам российских стандартов, информации к существенным показателям, отраженным в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, включая информацию о существенных аспектах финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год, необходимой пользователям данной отчетности для реальной оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности, изменений в финансовом положении и учетной политики.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество "Аптека №72 «На Автозаводской»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО "Аптека №72 «На Автозаводской»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Российская Федерация, Москва, ул. Восточная, д.11 корп1

Сведения об образовании юридического лица:

ЗАО «Аптека №72 «На Автозаводской» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы №25 по г. Москве 25 декабря 2003 года, основной государственный регистрационный номер 1027739115700.

Внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, на основании заявления от 10 января 2020 г. - Акционерное общество «Аптека №72 «На Автозаводской».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7725122810**

Код причины постановки на учет (КПП): **772501001**

Правовое положение АО «Аптека №72 «На Автозаводской», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Аптека №72 «На Автозаводской» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества – Операционная аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Среднегодовая численность работающих в 2023 году – 4 человека, в 2022 году – 3 человека.

Общество имеет открытые счета:

расчетный счет в рублях № 40702810638250121506 в ПАО "Сбербанк" г. Москва

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Единица измерения данных, приводимых в настоящих Пояснениях - тыс. руб.

2. Акционерный капитал. Реестр акционеров.

Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции в количестве 957 062 штук номинально стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Привилегированных акций нет.

Уставный капитал Общества сформирован в размере 957 062 руб. и оплачен внесением денежных средств в Уставный капитал.

Данные отражены по строке 1310 «Бухгалтерского баланса»

75% акций принадлежит физическим лицам.

25% акций принадлежит юридическому лицу.

Держателем реестра акционеров Общества является специализированный регистратор - АО «Держатель реестра акционеров газовой промышленности», ИНН 7704011964 осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев ценных бумаг АО «Аптека №72 «На Автозаводской» на основании договора №Э-633-2014 от 29.09.2014г. Лицензия на

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023

год Акционерного общества "Аптека№72 «На Автозаводской»

осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13996—000001 от 26 декабря 2003 г. выдана Центральным банком Российской Федерации без ограничения срока действия.

3. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров – высший орган управления;

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Обязанности единоличного исполнительного органа Общества с 21 октября 2020 возложены, согласно Решению Совета директоров Общества, Протокол № 2 от 20 октября 2020 г., на Генерального директора Фролова Дмитрия Васильевича.

Собранием акционеров не принимались Решения о создании контрольных органов, в том числе ревизионной комиссии.

Бенефициарным владельцем является Фролов Дмитрий Васильевич (ИНН 772510288591).

Члены Совета директоров:

1.Фролов Дмитрий Васильевич

2.Дергоусова Светлана Алексеевна

3.Слушная Тамара Анатольевна

4.Фролов Станислав Дмитриевич

5.Павлушин Дмитрий Викторович

4. Информация об основных положениях учетной политики

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы 1С.

Организация учетной работы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранения документов возложена на Генерального директора Общества.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет организован на основании Учетной политики, утвержденной приказом №28/28-12-21 от 28.12.2021г. В текущем году были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета: дополнения в рабочий план счетов :

-счет 68 субсчет 9 «Единый налоговый платеж»,

-счет 69 субсчет 9 «Пенсионные и социальные взносы по единому тарифу».

Существенные последствия изменения учетной политики, требующих ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2023 год, не возникло.

Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не позднее 31 декабря;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023
год Акционерного общества "Аптека №72 «На Автозаводской»

Критерий существенности для раскрытия информации установлен в размере 5%.

Основные средства и инвестиционная недвижимость

В составе **основных средств** отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. п. 13. ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Проверка на обесценение не производится (п. 3 ФСБУ 6/2020)

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Согласно п. 28 ФСБУ 25 Общество как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25, а именно:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Инвестиционная недвижимость отражается в балансе по строке 1160.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, при реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Расходы на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами сразу в момент приобретения, на основании первичных документов, полученных от поставщика, а именно:

- канцтовары;
- хозяйственные товары;
- расходные материалы для оргтехники.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Порядок признания выручки и прочих доходов Общества

Доходы АО «Аптека №72 «На Автозаводской» от основного вида деятельности Общество признает выручку от реализации выполненных работ с использованием метода начисления, то есть по мере оказания услуг.

Порядок признания расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

О способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выданные беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности исходя из срока действия договора.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023
год Акционерного общества "Аптека№72 «На Автозаводской»

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство в части суммы причитающихся отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск по трудовым договорам, включая суммы начисленных страховых взносов, с учетом предельной величины годового дохода, являющегося базой для их исчисления, и отражает в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику отдельно как произведение среднедневного заработка и остатка отпуска на конец отчетного периода.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Размер признанного оценочного обязательства по причитающимся отпускам проверяется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, исходя из остатка неиспользованных отпусков сотрудников, и корректируется в случае необходимости.

Резерв по сомнительным долгам

Общество резерв по сомнительным долгам рассчитывает интервальным методом, при наличии такой дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества, не будет погашена.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации. Уровень существенности устанавливается в размере 5% для соответствующих показателей бухгалтерской отчетности, требующих уточнения или соответствующего раскрытия.

Уточнение данных бухгалтерской отчетности имеет место в случаях, когда возникает событие после отчетной даты, подтверждающее существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом оценки последствий такого события. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется по правилам ПБУ 22/2010. При обнаружении ошибки определяется существенность ее влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Если в результате анализа показателей бухгалтерской отчетности будет выявлено отклонение 5%, то ошибка признается существенной и вступительные показатели отчетности отражаются с учетом ретроспективного пересчета. Остальные ошибки признаются несущественными.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Инвестиционная недвижимость (Строка 1160 Баланса)

Основное средство	Инвентарный	Дата принятия	Первоначальная	Начисление амортизации	Остаточная стоимость	Амортизация за 2023	Остаточная стоимость

тыс.руб

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023

год Акционерного общества "Аптека№72 «На Автозаводской»

	номер	я к учету	стоимость	(износа) на 31.12.2022	на 31.12.2022		на 31.12.2023
Нежилое помещение по адресу: Москва, ул. Восточная д.11 корп 1, кадастровый номер 77:05:0002001:1054	000000001	13.12.94	822	450	372	8	364

Здание сдается в операционную аренду сроком до 11 месяцев включительно. Условиями договора аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды и сдача помещений в субаренду без согласия арендодателя, а также иное получение выгод об использовании объекта аренды.

5.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Информация об отдельных видах дебиторской задолженности (статья 1230 Баланса)

Вид задолженности	Размер дебиторской задолженности на 31.12.2022 г., тыс.руб.	Поступило Дт задолженности, тыс.руб. (Доля, %)	Выбыло Дт задолженности, тыс.руб. (Доля, %)	Размер дебиторской задолженности на 31.12.2023г, тыс.руб..	Доля, %
Итого (по стр.1230 ББ)	85	8470	8504	51	100
<i>В том числе:</i>					
Задолженность покупателей и заказчиков	41 (48%)	4838 (57%)	4866	13	25
<i>в т.ч. существенный размер дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, превышающий 5 % размера показателя дебиторской задолженности:</i>					
ООО «НЕО-ФАРМ»	12 (29%)	3171 (66%)	3170	13	100
Задолженность поставщиков и подрядчиков	0	2258(27%)	2222	36	71
Задолженность прочих дебиторов	44 (52%)	1374 (16%)	1416	2	4

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 состоит из задолженности поставщиков и подрядчиков = 36тыс., задолженности покупателей и заказчиков =13 тыс., прочие дебиторы =2 тыс .руб.

5.3. Денежные средства (статья 1250 Баланса и Отчета о движении денежных средств):
тыс. руб.

Показатель	остаток на 01.01.2023	дебет	кредит	остаток на 31.12.2023
Касса	10	30	14	26
расчетный счет Сбербанк	2598	4 833	4840	2591
Итого:	2608	4 863	4854	2 617

5.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

тыс. руб.

Вид задолженности	Размер кредиторской задолженности на 31.12.2022 г., тыс.руб.	Увеличение задолженности, тыс. руб. (Доля, %)	Выбытие задолженности, тыс.руб. (Доля, %)	Размер кредиторской задолженности на 31.12.2023г, тыс.руб..	Доля, %
Итого по строке 1520 ББ	451	7236	7259	428	100
<i>В том числе:</i>					
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	405	7128 (99%)	7144 (98%)	389	91
<i>в т.ч. существенный размер кредиторской задолженности в разрезе контрагентов, превышающий 5 % размера показателя дебиторской задолженности:</i>					
ООО «НЕО-ФАРМ»	251	3162 (44%)	3162 (44%)	251	65
Задолженность по налогам и взносам	46	108 (1%)	115 (2%)	39	9

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023
год Акционерного общества "Аптека№72 «На Автозаводской»

5.7. Оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

тыс. руб.

Вид обязательства	Размер на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Начисление, тыс. руб. (Доля, %)	Восстановление тыс. руб. (Доля, %)	Размер на 31.12.2023г, тыс. руб..	Доля, %
Резерв на оплату отпусков сотрудникам	40	212	215	37	100

5.8. Выручка (строка 2110 ОФР)

тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	4838	4704

5.9. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Оплата труда	2541	2126
Страховые взносы	465	398
Коммунальные услуги Мосэнергосбыт	229	236
Коммунальные услуги КЭУ Даниловский	420	410
Взносы на капитальный ремонт	127	111
Прочие	507	752
Итого:	4289	4033

5.10. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 ОФР)

тыс. руб.

Прочие доходы	2023	2022
Восстановление резерва на оплату отпусков	0	44
Итого:	0	44
Прочие расходы		
Резервы по сомнительным долгам	29	
Расходы на услуги банков	47	43
Прочие расходы	185	95
Итого:	261	138

5.11. Прочее (строка 2460 ОФР)

Показатель	2023	2022
Налог УСН	(108)	(135)

Налогооблагаемый доход в 2023 году – 4 838 тыс. руб., расход – 4289 тыс. руб., налоговая база – 722 тыс. руб., ставка налога 15%. Налог – 722*15%=108 тыс. руб.

5.12 Чистая прибыль за 2023год составила 180тыс.руб

Прибыль на акцию = 180 тыс. руб./ 957 062 акций = 0-19 коп.

5.13 Резервный капитал

Согласно пункта 7.2 Устава Общества резервный фонд составляет 25% от уставного капитала. Общество ежегодно производит отчисления чистой прибыли в резервный фонд до достижения резервным фондом установленного размера.

По состоянию на 31.12.2023 резервный капитал составляет 190 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 134 тыс. рублей.

За 2023 год резервный капитал Общества был увеличен на 56 тыс. рублей. Отчисления в резервный фонд за 2023 составили 18 тыс. рублей, корректировка за более ранние периоды 2020-2022 составила 38 тыс. рублей.

6. Непрерывность деятельности предприятия.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023

год Акционерного общества "Аптека№72 «На Автозаводской»

В 2023 г. на деятельность 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 и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

снижения чистой прибыли (строка 2400 ОФР Общества не наблюдается (*раздел 5 настоящих пояснений*)),

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

7. Информация о связанных сторонах

Физические лица - акционер с долей 75%, генеральный директор АО «Аптека №72 «На Автозаводской» Фролов Дмитрий Васильевич. Операции со связанной стороной:

Заработная плата генерального директора – начислено 726 тыс., НДФЛ – 94 тыс., выплачено 632 тыс. руб.
Страховые взносы 142 тыс. руб.

Дивиденды – начислено 64,6 тыс. руб., НДФЛ – 8,4 тыс. руб., выплачено 56,2 тыс. руб.,

Слушная Тамара Анатольевна: заработная плата – начислено 744 тыс. руб., НДФЛ-97 тыс. руб., страховые взносы –145 тыс. руб.

Дергоусова Светлана Алексеевна: заработная плата – начислено 798 тыс. руб., НДФЛ-104 тыс. руб., страховые взносы-154 тыс. руб.

Фролова Светлана Игоревна: заработная плата – начислено 487 тыс. руб., НДФЛ-63 тыс. руб., страховые взносы-100 тыс. руб.

Прочие операции с данными лицами у Общества отсутствовали. Долгосрочное вознаграждение управленческого персонала отсутствует.

Юридические лица – акционер с долей 25%, Акционерное общество «Московская Аптека» (ОГРН 1057747904345)
Операции со связанной стороной: Выплата дивидендов в сумме: 21,5 тыс. руб.

8. Иные сведения

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Обществу не известно об условных фактах хозяйственной деятельности, которые могли бы существенным образом повлиять на мнение пользователей о бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

9. События после отчетной даты

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

Генеральный директор

Фролов Д.В.

«28» января 2024 года