ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 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 ИХ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЕЙ 10
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 12
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 12
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 14
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 21
2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 21
2.7 ЗАПАСЫ 26
2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 29
2.9ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 33
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 33
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 34
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 34
2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 37
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ 37
2.15 ВЫРУЧКА 38
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 41
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 42
2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 43
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 44
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 44
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 46
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 46
6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 47
7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 48
8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 49
9. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ 49
10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 49
11. РИСКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 49

Данные пояснения являются неотъемлемым приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Губернские аптеки» (далее – Общество) за 2023 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 2023 г. не имелось. Все числовые показателя приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год включает данные за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 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).

Среднесписочная численность за 2023 год составила 2 426 человек

По состоянию на 31 декабря 2023 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,Бограда 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 №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.

Согласно решению единственного акционера № 2/2023 от 30.06.2023 года был избран состав Совета директоров, в который вошли:

- 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 №2/2022 от 12.07.2022 г была избрана Ревизионная комиссия в составе

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

Решением единственного акционера №2/2023 от 30.06.2023 года была избрана Ревизионная комиссия в составе

- Кондратьева Наталья Павловна
- Ковригина Ольга Геннадьевна
- Денисова Юлия Николаевна

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 64 муниципальных районов подразделения Общества находятся в 64, 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 471 структурных подразделения обслуживания по всему Красноярскому краю, республике Хакасия и республике Тыва, из них: 253 аптек, ортопедических салонов, оптик, 212 аптечных пункта, 4 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.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

-имущественной обособленности,

- непрерывности деятельности,

- последовательности применения учетной политики,

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные аспекты учетной политики раскрыты в каждом разделе настоящих пояснений.

В учетной политике не раскрывается информация по фактам хозяйственной жизни, которые не применяются в деятельности 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 30.12.2022 №П 612/1, с изменениями, утвержденными приказом от 01.06.2023 № П 0309-2, приказом № П0307-1 от 01.06.2023 года.

Разделом 2.5 Учетной политики Общества на 2023 год определен следующих порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010:

Установить уровень существенности для целей внесения исправлений в данные бухгалтерского учета по следующему критерию: ошибка является существенной и учет подлежит ретроспективному пересчету, если искажение любого показателя бухгалтерской отчетности составляет более чем 10 % от показателя валюта баланса (равнозначно ст. 15.11 КоАП РФ).

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Бухгалтерская отчетность подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам Общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В настоящих Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществ за 2023 год не раскрыта в связи с отсутствием фактов хозяйственной жизни и не применимостью к деятельности Общества следующая информация:

- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006);
- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006);
- о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006);
- общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99);
- о доле выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99);
-о способе определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);
- по долговым ценным бумагам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (отсутствуют операции)- (п. 42 ПБУ 19/02);
- по научно-исследовательским, опытно конструкторским и технологическим работам (ПБУ 14/02) в связи с отсутствием хозяйственных операций;
-в части прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) в связи с неприменимостью к деятельности Общества;
- в части реорганизации в связи с неприменимостью;

-в части совместной деятельности (ПБУ 20/03/) в связи с отсутствием операций;

- в части соглашения о разделе продукции (Ук. 53н) в связи с неприменимостью;

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99, п.27)

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 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 по каждому (новому) объекту аренды, а также в случае изменения условий договора аренды по справке банка.

2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обществом в 2023 году внесены изменения в учетную политику в связи с выбором нового способа ведения бухгалтерского учета в части учета расходов по имущественному, добровольному и прочим видам страхования (далее по тексту-

страховые выплаты), применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» по видам страхования (субсчетам) в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Пенсионные взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных в пользу работников, уплачиваемые работодателем в соответствии с условиями коллективного договора, учитываются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с последующим равномерным включением в состав общехозяйственных расходов в течение срока действия договора.

Страховые выплаты ранее учитывались на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражались в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от срока обращения (погашения) в составе оборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и/или по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

С момента внесения изменений страховые выплаты учтены на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» по субсчетам и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности

Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики, в отношении периодов предшествующих отчетному, Обществом определена с достаточной надежностью. В соответствии с п.15 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н) изменение способа учета Обществом отражено в бухгалтерском балансе ретроспективно за 2022 и 2021 года, обеспечивая сопоставимость показателей.

Суммы соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности представлены в таблице:

Наименование показателя	код	2022 год			2021 год		
		Данные в бухгалтерском балансе за 2022 года, в отчетности за 2022 год	Данные в бухгалтерском балансе за 2022 года, в отчетности за 2023 год	разница	Данные в бухгалтерском балансе за 2021 года, в отчетности за 2021 год	Данные в бухгалтерском балансе за 2021 года, в отчетности за 2023 год	Разница
Прочие внеоборотные активы	1190	158695	157043	-1652	87107	84878	-2229
Дебиторская задолженность	1230	543308	592229	48921	505601	546398	40797
Прочие оборотные активы	1260	52649	5380	-47269	42343	3775	-38568

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Расчеты в иностранной валюте Общество не проводит

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество приняло решение о начале применения Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г.

Обществом приняты изменения к учетной политике на 2024 год (приказ № 815 от 31.12.2023 г.), в котором утвержден порядок перехода на новый стандарт ФСБУ 14/2022 год.

В соответствии с положениями ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовым актами по бухгалтерскому учету.

На момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество не осуществляло оценку в денежном выражении последствий изменений учетной политики, так как в соответствии с ФСБУ14/2022, ПБУ 1/2008 такая оценка осуществляется в бухгалтерском учете 2024 года.

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 активы - всего	5100	за 2023 г	210	(116)	-	-	-	(25)	-	-	210	(140)
	5110	за 2022г	210	(91)	-	-	-	(25)	-	-	210	(116)
в том числе:												
Товарный знак Губернские аптеки САЛЮСФАРМ № 638309 07.12.17 по 17.08.2026	5101	за 2023г	97	(55)	-	-	-	(12)	-	-	97	(67)
	5111	за 2022г	97	(43)	-	-	-	(12)	-	-	97	(55)
Товарный знак № 650837 Салюс Фарм 04.04.2018-16.11.2026	5102	за 2023 г	113	(61)	-	-	-	(13)	-	-	113	(74)
	5112	за 2022г	113	(48)	-	-	-	(13)	-	-	113	(61)

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств в 2023 году не применялась, в связи с тем, что она не существенна.

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. 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.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

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 31.12.2023 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 2023 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 1 123 тыс. руб., в т.ч здания 116 тыс. руб.. земельные участки 1 007 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 по каждому (новому) объекту аренды, а также в случае изменения условий договора аренды 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 2023 год величина переменной части арендной платы по таким договорам составила 1 525 тыс. руб.

Расходы на аренду по договорам, которые не попадают под действие ФСБУ 25/2018, за 2023 год составили 40 008 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.

Затрат на доведение объектов ППА до пригодного состояния в 2023 году не производилось.

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	Выкуп арендованного имущества		Выделение в непрофильные активы			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 106 702	(237 474)	204 903	(7 332)	6 323	(96 327)	44 439	(5 116)	(1 069)	9	1 347 643	(332 585)
	5210	за 2022г.	996 204	(189 058)	128 958	(17 614)	16 865	(65 298)	-	-	(846)	17	1 106 702	(237 474)
в том числе:														
Здания	5201	за 2023г.	619 167	(80 899)	85 054	-	-	(20 974)	-	-	(109)	9	704 112	(101 864)
	5211	за 2022г.	595 244	(62 750)	23 970	-	-	(18 166)	-	-	(47)	17	619 167	(80 899)
Сооружения	5202	за 2023г.	15 817	(1 520)	-	-	-	(1 200)	-	-	-	-	15 817	(2 720)
	5212	за 2022г.	6 760	(703)	9 057	-	-	(817)	-	-	-	-	15 817	(1 520)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	130 652	(59 108)	33 273	(1 305)	942	(23 003)	-	-	-	-	162 620	(81 169)
	5213	за 2022г.	106 126	(43 852)	26 937	(2 411)	2 225	(17 481)	-	-	-	-	130 652	(59 108)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	43 437	(20 282)	17 847	(689)	635	(9 774)	-	-	-	-	60 595	(29 421)
	5214	за 2022г.	37 993	(12 364)	5 684	(240)	240	(8 158)	-	-	-	-	43 437	(20 282)
Производственный и хозяйственный	5205	за 2023г.	106 513	(34 681)	12 563	(4 483)	4 117	(21 313)	-	-	-	-	114 593	(51 877)

инвентарь	5215	за 2022г.	79 399	(32 796)	40 383	(13 269)	12 706	(14 591)	-	-	-	-	106 513	(34 681)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	23 856	(11 371)	1 912	(628)	629	(2 522)	-	-	-	-	25 140	(13 264)
	5216	за 2022г.	25 473	(9 639)	-	(1 617)	1 617	(3 349)	-	-	-	-	23 856	(11 371)
Офисное оборудование	5207	за 2023г.	68 055	(29 613)	49 709	-	-	(17 541)	44 439	(5 116)	-	-	162 203	(52 270)
	5217	за 2022г.	48 374	(26 954)	19 758	(77)	77	(2 736)	-	-	-	-	68 055	(29 613)
Земельные участки	5208	за 2023г.	99 205	-	4 545	(227)	-	-	-	-	(960)	-	102 563	-
	5218	за 2022г.	96 835	-	3 169	-	-	-	-	-	(799)	-	99 205	-

Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Выкуп арендованного имущества		Изменение условий аренды			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение ППА	Уменьшение ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Право пользования активом - всего	5209	за 2023г.	334 458	(71 440)	134 795	(18 390)	18 390	(87 979)	(44 439)	5 116	4 584	(35 029)	375 979	(135 913)
	5219	за 2022г.	208 080	-	145 468	(2 997)	2 997	(74 437)	-	-	7 194	(23 287)	334 458	(71 440)
в том числе:														
Арендованное имущество (Здания ППА)	5210	за 2023г.	286 002	(67 048)	126 477	(18 390)	18 390	(86 361)	-	-	4 584	(31 793)	366 880	(135 019)
	5220	за 2022г.	208 080	-	97 020	(2 997)	2 997	(70 045)	-	-	7 186	(23 287)	286 002	(67 048)
Арендованное имущество (Офисное оборудование ППА)	5211	за 2023г.	47 622	(4 329)	-	-	-	(787)	(44 439)	5 116	-	(3 183)	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	47 622	-	-	(4 329)	-	-	-	-	47 622	(4 329)
Арендованное имущество (Земельные участки ППА)	5212	за 2023г.	834	(63)	-	-	-	(127)	-	-	-	(53)	781	(190)
	5222	за 2022г.	-	-	826	-	-	(63)	-	-	8	-	834	(63)
Арендованное имущество (Сооружения ППА)	5213	за 2023г.	-	-	8 318	-	-	(704)	-	-	-	-	8 318	(704)
	5223	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
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	240 006	263 018	208 080
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	38 165	28 911	69 260
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	115	2 154	3 621
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям Общества относятся займы, выданные работникам Общества.

В бухгалтерском учете займы, предоставленные работникам, отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» на отдельном субсчете «Расчеты по предоставленным займам».

Начисленные по займу проценты включаются в состав прочих доходов Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 г	1 585	-	-	(453)		71		1 203	-
	5311	за 2022 г	1 949	-	-	(453)	-	89	-	1 585	-
в том числе:											
Расчеты по предоставленным займам сотрудникам	5302	за 2023 г	1 585	-	-	(453)		71		1 203	-
	5312	за 2022 г	1 949	-	-	(453)	-	89	-	1 585	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г	1 585	-	-	(453)		71		1 203	-
	5310	за 2022 г	1 949	-	-	(453)	-	89	-	1 585	-

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						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 2023г.	31 271	207 818	-	(204 903)	2 803	(6 082)	30 907
	5250	за 2022г.	9 856	150 617	(48)	(128 958)	6 082	(6 278)	31271
в том числе: Приобретение земельных участков	5241	за 2023г.	-	4 545	-	(4 545)	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	3 169	-	(3 169)	-	-	-
Строительство объектов основных средств	5242	за 2023г.	27 019	53 534	-	(46 852)	2 803	(6 082)	30 422
	5252	за 2022г.	9 856	112 067	(48)	(94 660)	6 082	(6 278)	27019
Приобретение объектов основных средств	5243	за 2023г.	906	149 739	-	(150 160)	-	-	485
	5253	за 2022г.	-	32 035	-	(31 129)	-	-	906
Оборудование к установке	5244	за 2023г.	3 346	-	-	(3 346)	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	3 346	-	-	-	-	3 346

Показатели данной таблицы отражены в т.ч по строке 1190 бухгалтерского баланса

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 2023г.	-	138 222	(134 795)	-	-	3 427
	5255	за 2022г.	-	145 468	(145 468)	-	-	-
в том числе: Получение прав пользования активом	5246	за 2023г.	-	138 222	(134 795)	-	-	3 427
	5256	за 2022г.	-	145 468	(145 468)	-	-	-

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	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	461	-	-	461
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Товарный знак "Губернские аптеки"	5181	за 2023г.	-	349	-	-	349
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "Ушки на макушке"	5182	за 2023г.	-	112	-	-	112
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

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 2023 г	127 424	51 514	(26 981)	150 305
	5250	за 2022г.	75 022	65 663	(14 913)	127 424
в том числе: Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес.	5241	за 2023 г	125 772	51 514	(26 981)	150 305
	5251	за 2022г.	75 022	65 663	(14 913)	125 772

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 Декабре 2023 году Обществом произведен перерасчет списания отклонений между нормативной и фактической себестоимостью пропорционально реализованной готовой продукции структурными подразделениями розничной торговли. Сумма восстановления составила 19 757 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 31.12.2023 года составила 0 руб., т.к на остатках не числятся товары, имеющий признаки обесценения. Начисление резерва проводится за счет себестоимости запасов, в Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Запасов в залоге у Общества на конец 2023 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		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 026 760	(3 302)	3 023 459	18 801 396	(18 437 410)	-	3 302	X	3 390 746	-	3 390 746
	5420	за 2022г.	2 378 284	(3 324)	2 374 960	16 757 556	(16 109 080)	-	23	X	3 026 760	(3 302)	3 023 459
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	27 151	-	27 151	300 791	(293 119)	-	-	827	35 650	-	35 650
	5421	за 2022г.	21 000	-	21 000	286 341	(282 614)	-	-	2 423	27 151	-	27 151
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	279 588	(279 588)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	264 101	(264 101)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 984 108	(3 302)	2 980 806	15 037 668	(14 683 019)	-	3 302	(827)	3 337 929	-	3 337 929
	5423	за 2022г.	2 341 640	(3 324)	2 338 316	13 427 690	(12 782 799)	-	23	(2 423)	2 984 108	(3 302)	2 980 806
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	12 549	-	12 549	45 203	(41 708)	-	-	-	16 044	-	16 044
	5424	за 2022г.	13 428	-	13 428	36 224	(37 103)	-	-	-	12 549	-	12 549
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	3 137 086	(3 137 086)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	2 742 371	(2 742 371)	-	-	-	-	-	-
Основные средства для продажи (здания)	5407	за 2023г.	2 153	-	2 153	100	(2 138)	-	-	-	115	-	115
	5427	за 2022г.	2 123	-	2 123	30	-	-	-	-	2 153	-	2 153
Основные средства для продажи (земельные участки)	5408	за 2023г.	799	-	799	960	(751)	-	-	-	1 008	-	1 008
	5428	за 2022г.	93	-	93	799	(93)	-	-	-	799	-	799

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 31.12.2023 года составляет 4 132 тыс. руб. Данная задолженность связана с выплатой обеспечения в счет исполнения контрактов, срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Контрагенты	Договоры	Сумма, руб.	Срок действия договора
Больница Кедровый	Обеспечение	6 858,80	28.02.2025
Больница участковая Степновская	Обеспечение	2 327,57	28.02.2025
ГБ Бородинская	Обеспечение	1 442,35	28.02.2025
ГБ ЗАТО Солнечный	Обеспечение	501,00	28.02.2025
ГБ Сосновоборская	Обеспечение	51 477,37	28.02.2025
ГБ ШАРЫПОВО	Обеспечение	81 296,63	30.01.2025
ГДП 1 Красноярск	Обеспечение	606,00	28.02.2025
Госпиталь для ветеранов войн	Обеспечение	26 358,95	12.02.2025
ГП 14 Красноярск	Обеспечение	20 104,80	20.02.2025
ГП 4 Красноярск новый (слияние ГП 4 и ГП 2)	Обеспечение	24 334,04	28.01.2025
Дом ребенка №3 Красноярска	Обеспечение	11 152,22	28.02.2025
Дом ребенка №5 Сосновоборск	Обеспечение	10 901,45	28.02.2025
ККБ 1 (Краевая клиническая больница)	Обеспечение	22 428,00	13.12.2025
ККБ 2	Обеспечение	94 811,02	28.02.2025
ККЦОМД № 2	Обеспечение	36 832,99	28.02.2025
КМБ 2 Красноярск	Обеспечение	3 374,01	04.02.2025
КРАСНОЯРСКАЯ СТАНЦИЯ СКОРОЙ МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩИ КГБУЗ	Обеспечение	16 236,87	28.02.2025
МБ БОГОТОЛ	Обеспечение	122 125,99	28.02.2025
МБ Канская	Обеспечение	131 931,09	28.02.2025
МБ МИНУСИНСКАЯ	Обеспечение	53 462,68	28.02.2025
МБ Туринская	Обеспечение	52 584,95	28.02.2025
МДБ Норильска	Обеспечение	912,00	28.02.2025
МДКБ 1	Обеспечение	40 071,25	28.02.2025
МДКБ 5	Обеспечение	7 335,44	28.02.2025
МК БСМП им. Н.С. Карповича	Обеспечение	68 554,62	15.04.2025
МКБ 4 Красноярск	Обеспечение	28 856,40	28.02.2025
МКБ 7	Обеспечение	13 608,00	28.02.2025
МП 1 Норильск (Новый ИНН 2457088801)	Обеспечение	18 629,00	28.02.2025
МРБ АЧИНСК	Обеспечение	24 353,73	28.02.2025
Наркологический диспансер № 1 Красноярск	Обеспечение	23 696,03	28.02.2025
Противотуберкулезный диспансер №1 Красноярск	Обеспечение	18 108,03	28.02.2025
Психоневрологический диспансер № 1	Обеспечение	62 886,70	28.02.2025
Психоневрологический диспансер № 5 Норильск	Обеспечение	29 380,84	28.02.2025
РБ 2 Ванавары	Обеспечение	2 989,08	28.02.2025
РБ 2 Назарово	Обеспечение	46 375,14	28.02.2025
РБ Абанская	Обеспечение	42 016,31	28.02.2025
РБ Балахтинская	Обеспечение	54 550,80	28.02.2025
РБ БЕРЕЗОВСКАЯ	Обеспечение	163 458,11	28.02.2025
РБ Бирилюсская	Обеспечение	31 320,37	28.02.2025
РБ БОГУЧАНСКАЯ	Обеспечение	9 366,85	28.02.2025
РБ Большемуртинская	Обеспечение	67 984,47	28.02.2025
РБ Большеулуйская	Обеспечение	65 981,86	28.02.2025
РБ Емельяновская	Обеспечение	75 955,31	28.02.2025
РБ ИДРИНСКАЯ	Обеспечение	41 495,37	28.02.2025
РБ Ирбей	Обеспечение	76 805,54	28.02.2025
РБ Казачинская	Обеспечение	21 223,45	28.02.2025
РБ Каратуз	Обеспечение	25 690,57	07.02.2025
РБ Кежемская	Обеспечение	8 713,12	28.02.2025
РБ Козульская	Обеспечение	73 180,47	28.02.2025
РБ Копьево РХ	Обеспечение	154,18	28.02.2025
РБ Курагинская	Обеспечение	1 911,00	28.02.2025
РБ Манская (с.Шалинское)	Обеспечение	61 033,69	25.02.2025
РБ Назаровская	Обеспечение	42 347,72	28.02.2025

РБ Нижнеингашская	Обеспечение	52 515,10	28.02.2025
РБ Пировская	Обеспечение	53 824,25	28.02.2025
РБ Рыбинская	Обеспечение	228,00	28.02.2025
РБ Саянская	Обеспечение	46 434,52	28.02.2025
РБ Сухобузимская	Обеспечение	38 101,60	28.02.2025
РБ Тасеевская	Обеспечение	167,50	28.02.2025
РБ Туруханская	Обеспечение	24 876,88	28.02.2025
РБ ТЮХТЕТСКАЯ	Обеспечение	61 618,76	28.02.2025
РБ Ужурская	Обеспечение	14 175,26	28.02.2025
РБ УЯРСКАЯ	Обеспечение	29 713,08	28.02.2025
РБ Шушенская	Обеспечение	33 516,00	28.02.2025
Роддом №1	Обеспечение	69 289,89	28.02.2025
Роддом №2	Обеспечение	93 715,78	11.03.2025
Роддом №4	Обеспечение	10 820,94	28.02.2025
Станция скорой медицинской помощи г.Назарово	Обеспечение	5 166,26	28.02.2025
Станция скорой медицинской помощи г.Норильск	Обеспечение	211,60	28.02.2025
ФГБУЗ КБ №51 ФМБА России	Обеспечение	12 770,40	29.01.2025
ФИЦ КНЦ СО РАН, КНЦ СО РАН	Обеспечение	12 998,00	17.01.2025
ВЕРТИКАЛЬ ООО	62 от 30.11.2023 г.	124 500,00	01.11.2028
Гаранджук Руслан Иванович ИП	ДА021 - 22 от 01.03.2022 г.	98 000,00	28.02.2027
ЕВРОПА ООО	2023/2.16 от 16.03.2023 г.	45 630,00	01.03.2026
Жолобов Владимир Константинович	ДА 002 - 21 от 18.01.2021 г.	40 000,00	17.01.2026
Каспарова Вера Ефимовна ИП	ДА 0142-23 от 22.08.2023 г.	120 000,00	01.08.2026
КОРПУС ГРУПП ООО	31-08/21 от 31.08.2021 г.	350 000,00	21.06.2026
Самошкин Виктор Викторович ИП	ДА 0111-23 от 22.06.2023 г.	162 840,00	01.06.2026
	ДА 0233-23 от 13.12.2023 г.	120 040,00	01.12.2026
Семенякова Оксана Васильевна ИП	ДА120 - 21 от 03.09.2021 г.	78 840,00	02.09.2026
Скобелин Сергей Владимирович ИП	ДА 0129-23 от 24.07.2023 г.	250 000,00	01.07.2028
Шилов Николай Геннадьевич ИП	ДА 0214-23 от 15.11.2023 г.	50 000,00	01.11.2028
Щетинина Татьяна Евгеньевна ИП	ДА100 - 19 от 27.09.2019	111 540,00	01.10.2025
ИТОГО:		4 131 628,05	

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 2023г.	2 118	-	3 565	-	(1 551)	-	-	4 132	-
	5521	за 2022г.	1 673	-	709	-	(263)	-	-	2 118	-
в том числе: Прочая	5503	за 2023г.	2 118	-	3 565	-	(1 551)	-	-	4 132	-
	5523	за 2022г.	1 673	-	709	-	(263)	-	-	2 118	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	597 904	(7 793)	17 153 763	258	(16 971 647)	(29)	(9 608)	780 248	(17 401)
	5530	за 2022г.	553 850	(9 124)	13 650 194	384	(13 605 919)	(605)	1 331	597 904	(7 793)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	429 083	(5 826)	8 236 085	-	(8 008 532)	-	(9 389)	656 636	(15 215)
	5531	за 2022г.	422 475	(5 951)	6 649 189	-	(6 642 580)	-	125	429 083	(5 826)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	19 443	(14)	1 556 580	-	(1 547 803)	(3)	(149)	28 217	(163)
	5532	за 2022г.	19 552	(14)	1 646 112	-	(1 646 188)	(33)	-	19 443	(14)
Прочая	5513	за 2023г.	137 800	(1 953)	7 355 065	258	(7 401 540)	(27)	(69)	91 556	(2 023)
	5533	за 2022г.	93 636	(2 446)	5 345 671	384	(5 301 318)	(572)	492	137 800	(1 953)
Авансы выданные по запасам	5514	за 2023г.	11 578	-	6 033	-	(13 773)	-	-	3 839	-
	5534	за 2022г.	18 188	(714)	9 222	-	(15 832)	-	714	11 578	-
Итого	5500	за 2023г.	600 022	(7 793)	17 157 328	258	(16 973 198)	(29)	(9 608)	784 380	(17 401)
	5520	за 2022г.	555 523	(9 124)	13 650 903	384	(13 606 182)	(605)	1 331	600 022	(7 793)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	56 147	38 746	92 758	84 965	35 583	26 458
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	40 744	25 529	80 596	74 771	18 378	12 427
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	13 380	13 217	10 208	10 194	14 759	14 031
прочая	5543	2 023	-	1 953	-	2 446	-

2.9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	49 260	34 208	29 948
Денежные средства на расчетных счетах	322 055	250 549	346 855
Депозитные счета	-	-	-
Переводы в пути	4 297	12 247	7 539
Продажи по платежным картам	19 319	24 381	17 930
Итого	394 931	321 385	402 272

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	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Прочие оборотные активы - всего	2 447	5 380	3 775
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей	96	430	14
Расходы будущих периодов	2 338	4 937	3 724
Авансы выданные, прочие	13	2	9
Денежные документы	-	11	28

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Губернские аптеки» на 31 декабря 2023 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 2023 год составила 601 508 тыс. руб. Размер базовой прибыли на акцию за 2023 год составляет 0,93 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества акций за 2023 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 2023 г	За 2022 г
Чистая прибыль	601 508	532 366
Средневзвешенное количество акций, шт.	645 340	645 340
Базовая прибыль на акцию	0,93	0,82

Размер резервного фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года сформирован полностью в соответствии с Уставом и составляет 5% от уставного капитала.

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

В отчетном году 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.

Для пополнения оборотных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом заключены кредитные договора и договора овердрафта на 450 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 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	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	152 395	92 020	(70 051)	-	174 364
	5571	за 2022г.	140 130	67 933	(55 668)	-	152 395
в том числе:							
Обязательства по аренде	5554	за 2023г.	152 395	92 020	(70 051)	-	174 364
	5574	за 2022г.	140 130	67 933	(55 668)	-	152 395

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 640 935	26 632 551	4 039	(26 369 326)	(3)	2 908 196
	5580	за 2022г.	2 410 257	21 542 711	81	(21 310 844)	(1 270)	2 640 935
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 249 851	17 916 183	156	17 603 990	-	2 562 200
	5581	за 2022г.	2 187 471	16 058 141	76	15 994 623	(1 215)	2 249 851
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 213	1 152 278	1	(1 152 517)	-	975
	5582	за 2022г.	3 028	347 950	-	(349 711)	(55)	1 213
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	221 584	4 706 152	-	(4 742 406)	-	185 330
	5583	за 2022г.	89 994	2 720 857	4	(2 589 271)	-	221 584
прочая	5566	за 2023г.	60 532	2 777 828	3 882	(2 762 659)	(3)	79 581
	5586	за 2022г.	61 813	2 308 008	-	(2 309 289)	-	60 532
ППА	5567	за 2023г.	107 754	80 110	-	(107 754)	-	80 110
	5587	за 2022г.	67 951	107 754	-	(67 951)	-	107 754
Итого	5550	за 2023г.	2 793 330	26 724 572	4 039	(26 439 377)	(3)	3 082 560
	5570	за 2022г.	2 550 387	21 610 644	81	(21 366 512)	(1 270)	2 793 330

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская заложенность.

2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2023 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	128 814	240 748	(213 257)	(18 701)	137 604
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	5701	124 041	237 268	(213 257)	(13 936)	134 116
Оценочные обязательства по судебным делам	5702	4 773	3 480	-	(4 765)	3 488

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 2023 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 2023 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	9 090	11 826	8 453
в том числе: банковские гарантии	5801	9 090	11 826	8 453
Выданные - всего	5810	14 556	11 910	15 096
в том числе: Обеспечение исполнения контрактов	5812	14 556	11 910	15 096

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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка – всего	18 440 058	16 176 809
		в том числе:
Аптека. РУ	663 624	726 768
Ветеринария	353 741	248 569
Ветеринария интернет	14 631	13 625
Вознаграждение	778 710	567 554
Готовая продукция (медикаменты)	47 031	29 820
ЗдравСити	21 379	-
Интернет заказ	629 803	560 955
Маркетинговые услуги	351 471	325 711
Медикаменты льгота НСиПВ	2 326	2 760
Медикаменты льготный отпуск	2 328 065	1 857 759
Медикаменты опт	3 840 558	3 260 984
Медикаменты опт НСиПВ	59 801	47 756
Медикаменты (розница)	8 946 138	8 122 931
Медикаменты (розница) НСиПВ	3 373	2 715
Оптика	233 448	217 658
Оптика (производство)	86 982	83 437
Пульс	3 865	-
Тариф	998	16 961
Услуги	60 743	38 423
Услуги уполномоченного склада	13 371	52 423

Общество учитывает в составе выручки суммы субсидий, получаемых из краевого бюджета в соответствии с Договорами :

1. № 1 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% от их стоимости, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 19.12.2022 года.
2. № 2 «О предоставлении юридическому лицу 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, препаратами, изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% их стоимости» от 19.12.2022 года.
3. № 3 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% от их стоимости, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 26.05.2023 года
4. № 4 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% от их стоимости, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 10.08.2023 года
5. № 5 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% от их стоимости, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических редких (орфанных)

заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 16.10.2023 года

6. № 6 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% от их стоимости, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 24.11.2023 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
2 от 19.12.2022 - код 401	-	799	(817)	(18)
2 от 19.12.2022 - код 402, 403	-	7 162	(7 014)	148
2 от 19.12.2022 - код 404	-	139 248	(132 882)	6366
2 от 19.12.2022 - код 406	-	142 691	(135 438)	7 253
2 от 19.12.2022 - код 410	-	115 410	(108 796)	6 614
1 от 19.12.2022 - код 503	-	45 607	(45 607)	-
1 от 19.12.2022 - Постановление 890	-	460 133	(460 133)	-
3 от 26.05.2023 - код 503		23 599	(23 598)	1
3 от 26.05.2023 - Постановление 890		314 732	(314 732)	-
4 от 10.08.2023 - Постановление 890		219 268	(219 268)	-
5 от 16.10.2023 - Постановление 890		273 300	(273 300)	-
6 от 24.11.2023 - Постановление 890		390 056	(98 253)	291 803
Итого		2 132 005	(1 819 838)	312 167

По состоянию на 31.12.2022 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 10.12.2021 года в размере 331 564 тыс. руб. Данная задолженность была погашена в полном объеме в январе 2023 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 2023г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость – всего	14 213 438	12 344 654
в том числе:		
Аптека. РУ	596 413	652 931
Ветеринария	254 109	173 142
Ветеринария интернет	10 429	9 991
Готовая продукция (медикаменты)	(4 934)	(26 402)
ЗдравСити	20 259	-
Интернет заказ	594 735	514 119
Медикаменты льгота НСиПВ	1 606	2 093
Медикаменты льготный отпуск	2 010 856	1 600 270
Медикаменты опт	3 005 769	2 503 706
Медикаменты опт НСиПВ	44 317	36 009
Медикаменты (розница)	7 493 994	6 715 048
Медикаменты (розница) НСиПВ	2 372	2 029
Оптика	111 261	103 595
Пульс	3 605	-
Услуги	7 546	-
Оптика (производство)	61 101	58 123

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 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	312 427	296 886
Расходы на оплату труда	5620	2 001 141	1 740 684
Отчисления на социальные нужды	5630	592 489	512 361
Амортизация	5640	179 861	151 615
Прочие затраты	5650	574 749	510 861
Итого по элементам	5660	3 685 683	3 212 407
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	14 183 382	12 338 838
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	17 844 049	15 551 245

* - 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 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы – всего	432 248	322 840
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	1 975	960
Штрафы, пени по хоз. договорам	258	384
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	3	1 270
Премии и бонусы	276 804	241 384
Излишки, выявленные при инвентаризации	24 929	4 583
Ошибки прошлых лет	110 183	22 916
Прочие доходы, не поименованные выше	18 106	51 343
Прочие расходы – всего	298 397	269 937
в том числе:		
Услуги банка	(121 696)	(108 818)
Материальная помощь	(8 212)	(7 619)

Налог на имущество	(4 675)	(3 273)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(1 090)	(861)
Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	(35)	(812)
Собственные нужды	(32 988)	(27 892)
Недостачи	(27 059)	(5 751)
Ошибки прошлых лет	(3 509)	(22 916)
Прочие расходы, не поименованные выше	(96 184)	(91 992)

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

	За 2023 г.			За 2022 г.		
показатель	доходы	расходы	свернуто	доходы	расходы	свернуто
Благотворительная помощь	848	(37 607)	(36 759)	84	(42 885)	(42 802)
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	5 146	(3 171)	(1 975)	1 274	(314)	960
Оценочные обязательства по судебным делам	4 765	(3 480)	(1 285)	8 796	(14 596)	(5 800)
Резервы по сомнительным долгам	31 017	(41 424)	(10 407)	29 112	(31 009)	(1 898)

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

Общество является плательщиком налога на прибыль организаций.

Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления

Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактической прибыли

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 2023 г.	За 2022г.
Прибыль до налогообложения	783 471	694 798
Отложенный налоговый актив на начало периода	90 344	76 179
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	70 534	53 029
Отложенный налоговый актив на конец периода	93 955	90 344

Отложенное налоговое обязательство на конец периода	*70 723*	*70 531*
Отложенный налог на начало периода	19 810	23 150
Отложенный налог на конец периода	23 232	19 810
Отложенный налог за отчетный период	3 421	(3 339)
Текущий налог на прибыль	(163 349)	(150 829)
Расход по налогу за отчетный период	(159 928)	(154 168)
Условный расход по налогу	(156 694)	(138 960)
Постоянный налоговый доход (расход)	(3 234)	(15 208)
Прочие расходы	(22 035)	(8 264)
Чистая прибыль	601 508	532 366

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 2023 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 2023г.
возврат обеспечения	20 468
проценты полученные	78 627
маркетинговые услуги	832 127
прочие поступления	10 100
Итого	941 322

Строка 4129 «Прочие платежи»	За 2023 г.
командировочные расходы	(14 971)
налоговые платежи	(378 979)
услуги банка	(10 200)
страхование	(40 378)
прочие	(52 325)
обеспечения выданные	(17 033)
благотворительность	(19 384)
НДС	(740 560)
Итого	(1 273 830)

Строка 4329 «Прочие платежи»	За 2023 г.
Арендные платежи арендодателям при применении ФСБУ 25/2018	(108 971)
Итого	(108 971)

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 № 2/2023 от 30.06.2023 года нераспределенная прибыль за 2022 год распределяется на следующие цели – на выплату дивидендов 133 094,9 тыс. руб. оставить нераспределенной до принятия

решения единственным акционером- 399 115,7 тыс. руб, на выплату члену ревизионной комиссии - 155 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в адрес министерства здравоохранения Красноярского края за 2023 год составила 4 969 056 тыс. руб. с НДС, в том числе по договору субсидии из краевого бюджета (п.2.15 настоящих пояснений):

Номер договора	Дата	Сумма, тыс. руб
1	19.12.2022	505 740,0
2	19.12.2022	405 310,0
3	26.05.2023	338 330,8
4	10.08.2023	219 267,9
5	16.10.2023	273 300,0
6	24.11.2023	390 056,0

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 (2023) составил 35 044 тыс. руб., в том числе размер целевого взноса на формирование собственных средств фонда 1 317 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 2023 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.
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом управленческому персоналу, в 2023 году составил 71 003 тыс. руб., в т.ч сумма страховых взносов составила 11 113 тыс. руб. Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной.

Решением единственного акционера Общества №2/2023 от 30.06.2023 г утверждена выплата члену ревизионной комиссии за 2022 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 2023 года государственной помощи не получало, за исключением субсидии из краевого бюджета в рамках договоров, заключенных с министерством здравоохранения Красноярского рая (п.2.15 настоящих Пояснений).

7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	На 31.12.2023г.
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	38 165
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)	2 477 992
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	70 286
5	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Учет ведется по каждому контрагенту и договору	1 050 319
6	Аренда муниципального имущества	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	856
7	Аренда земли	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	73
8	Материальные ценности в эксплуатации	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене приобретения	677 772
9	Материальные ценности в использовании	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене передачи	26720
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	9090
12	Товары, принятые на комиссию	Учет ведется в разрезе партий	162
13	Предметы проката	Учет ведется по номенклатуре	276
14	Основные средства, сданные в аренду	Учет ведется в разрезе контрагентов	4 926

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. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2023 году является ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА ПРОФИ, договор № ДУ 0356-23 от 21.06.2023 г., срок действия 30.04.2024 год. Стоимость услуг по договору составляет 450 тыс. руб. без НДС

ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА ПРОФИ является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11806059767 в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО.

10.ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Вместе с тем, в 2023г. чрезвычайные факторы, повлекшие для Общества неблагоприятные последствия, отсутствовали. Общество выполнило как плановые показатели по чистой прибыли на 2023 год, так и перевыполнило фактические показатели 2022 года.

11.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 2023 ситуация в России была нестабильной в связи с действиями недружественных стран. Прогноз на 2024 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 2023 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 2024 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 2023 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.

-Риск роста стоимости банковских услуг

В настоящее время значительное увеличение доли безналичных оплат через банковские терминалы является существенным фактором, влияющим на увеличение расходов. Увеличение доли безналичных расчетов с 71,0% в 2022 году до 79,6% в декабре 2023года приводит к опережающему росту банковских услуг.

Для минимизации данного риска в течение 2023 года проведена работа по внедрению расчетов через Систему быстрых платежей (СБП) с более низким уровнем комиссии за услуги, что привело к нивелированию рисков увеличения комиссии по эквайрингу.

-Кредитные риски, величина ключевой ставки ЦБ РФ 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 Государственной Думе на рассмотрении находится законопроект о сокращении для заказчиков по Федеральному закону 3 223-ФЗ отсрочки платежа поставщикам до 7 дней. Принятие этого законопроекта приведет к одномоментному значительному росту оплаты кредиторской задолженности и необходимости привлечения заемных средств банковских организаций. Учитывая величину ключевой ставки Центрального банка России, есть риск снижения операционной эффективности за счет процентов к уплате по заемным средствам.

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. 4.11 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

С целью исполнения Указа Президента РФ от 01.05.2022 г. № 250 "О дополнительных мерах по обеспечению информационной безопасности Российской Федерации" приступили к снижению рисков ограничения поставок иностранного программного обеспечения, серверного и сетевого оборудования за счет перехода на отечественные решения.

Риски, связанные с информационной безопасностью снижаются за счет внедрения отечественных сертифицированных ФСБ России и ФСТЭК России средств 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» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), 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). 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. В настоящее время Государственной Думой РФ рассматривается законопроект об установлении для заказчиков в рамках Федерального закона № 223-ФЗ единого срока оплаты – 7 (семь) рабочих дней с даты приемки товара, работы,

услуги, запретив заказчикам устанавливать иные сроки оплаты в Положении о закупке.

Установление сокращенного срока оплаты по всем договорам приведет к возникновению кассового разрыва и необходимости использования кредитных ресурсов, поскольку оплата за товары и услуги, которые оказывает АО «Губернские аптеки», производится не в течение 7 рабочих дней, а в гораздо более длительные сроки.

3. 01 июля 2024 года вступает в силу Федеральный закон № 444-ФЗ от 04.08.2023 «О несении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому перечень оснований для закупок у единственного поставщика в рамках 44-ФЗ дополнен новым основанием:

- осуществление органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, государственными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципальными учреждениями муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации) закупки лекарственных средств, специализированных продуктов лечебного питания, медицинских изделий, расходных материалов, средств для дезинфекции, а также услуг по хранению и доставке соответствующих товаров, работ по ремонту и техническому обслуживанию медицинских изделий у государственного унитарного предприятия соответствующего субъекта Российской Федерации либо у акционерного общества, сто процентов акций которого принадлежит соответствующему субъекту Российской Федерации.

В целях исполнения контрактов, заключенных по указанному основанию, акционерное общество, обязано будет производить закупку товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ).

Указанное нововведение создает для Общества дополнительные возможности в виде увеличения доли оптовых поставок лекарственных препаратов и медицинских изделий для государственных и муниципальных нужд.

Вместе с тем, осуществление закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ создаст для Общества значительные трудности, связанные с изменением закупочных процессов и риски неисполнения либо несвоевременного исполнения государственных контрактов.

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.).

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

- Кадровые риски

-Демографические риски

На основании анализа рынка труда России и Красноярского края ситуация с укомплектованностью кадрами Общества прогнозируется как критическая. Основными факторами влияния на укомплектованность кадрами в городах края является демографическая яма 2000-х годов, достижение сотрудниками пенсионного возраста, отсутствие персонала и инфраструктуры для привлечения сотрудников в сельские местности и удаленные населенные пункты.

-Риски, связанные со спецификой деятельности Общества

Особые сложности возникают с подбором сотрудников на профессии, связанные с основной фармацевтической деятельностью, отпуском и изготовлением лекарственных препаратов из-за существенной конкуренции на рынке труда за специалистов, имеющих фармацевтическое образование, и незначительного выпуска молодых специалистов учебными заведениями. Отсутствие специалистов с фармацевтическим образованием в сельских, отдаленных территориях приводит к рискам закрытия структурных подразделений по причине несоблюдения лицензионных требований, и как следствие, к невозможности выполнения важной социальной функции в сфере лекарственного обеспечения населения, включая отпуск наркотических средств и психотропных веществ.

В период пандемии, в связи с ростом нагрузки на сотрудников аптек, наметилась тенденция психоэмоционального выгорания и оттока из профессии. Все эти факторы усиливаются вдвойне в районах Крайнего Севера и сельской местности.

-Риски конкурентности заработных плат

Исходя из анализа уровня оплаты труда конкурентов, прослеживается тенденция роста заработных плат у конкурентов и несоответствие уровня заработных плат основного фармацевтического персонала в Обществе. Чтобы минимизировать риски утечки персонала проводится постоянный анализ рынка труда и конкурентного окружения. Также наблюдается дефицит кадров в рамках обеспечения Общества специалистами в области информационных технологий и безопасности, логистики и складских работников по причине неспособности конкурировать на рынке труда по уровню заработных плат.

-Риск-менеджмент

Нивелирование данных рисков возможно за счет комплексного подхода к системе управления Обществом: мониторинг заработных плат специалистов, своевременная индексация заработных плат, расширение набора социальных гарантий, предоставляемых в Обществе (в том числе для района Крайнего Севера и производственных аптек), а также повышение престижа профессии и усиление бренда АО «Губернские аптеки» как работодателя.

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

С целью минимизации кадровых рисков связанных с наличием вакансий в аптечной сети запушен проект «Универсализации», который предусматривает изменение модели компетенций работника первого стола, а именно обучение навыкам приемки товара, розничной реализация и льготный отпуск одним сотрудником. Универсализация позволит обеспечить взаимозаменяемость сотрудников и обеспечит доступность лекарственной помощи.

К числу кадровых рисков также относится нехватка высококвалифицированных управленческих кадров, которые могли бы возглавить работу направлений Общества. В этой связи Общество стремится 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.

Генеральный директор **А.М. Попова**

25 января 2024 г.