

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»  
Иные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

**ИНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2023 год**

В настоящих пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Аптека 437», в лице Генерального Директора Орловой Е.В., действующего на основании Устава, раскрывает дополнительную информацию по правилам, установленным в Российской Федерации, к показателям, отраженным в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, включая информацию о существенных аспектах финансово-хозяйственной деятельности Общества, необходимой пользователям данной отчетности для реальной оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности, изменений в финансовом положении и учетной политики.

**1. Общая информация**

Закрытое акционерное общество «Аптека №437» (ЗАО «Аптека №437») (далее - Общество), зарегистрировано 07.12.2002г Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве

ОГРН 1027700506327

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 №6976083 дата выдачи 07.12.2002г.

ИНН 7718146915

Место нахождения общества: 107553 г. Москва, ул. Большая Черкизовская д.32, корп.3

Среднесписочная численность персонала за 2021-2023 годы – 1 человек.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Дата и номер записи в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства 10 февраля 2024г за №ЮЭ9965-24-26216005.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором ЗАО «Аптека 437» на 31.12.2023 г. является Орлова Елена Викторовна (назначена на должность решением ГОСА от 25.06.2014, бессрочно). Доля в уставном капитале Общества 37,5%.

Акционерами не принимались Решения о создании контрольных органов, в том числе ревизионной комиссии. Решением акционеров от 07 июня 2023 года, протокол годового общего собрания акционеров №1, создан и функционирует Совет директоров в следующем составе:

1. Орлова Е.В.
2. Данилина Е.Ю.
3. Орлов И.Н.
4. Ветрова Е.А.
5. Павлушин Д.В.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 3854 (Три тысячи восемьсот пятьдесят четыре) рубля. Разделен на обыкновенные именные акции в количестве 3854 (Три тысячи восемьсот пятьдесят четыре) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Все акции Общества являются именными, бездокументарными. Обыкновенные акции Общества являются голосующими акциями при принятии решений по всем вопросам, отнесенным настоящим Уставом к компетенции общего собрания.

Основной вид деятельности: Основной деятельностью является предоставление в аренду недвижимого имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности и расположенного по адресу г. Москва, ул. Б. Черкизовская д. 32 к. 3.

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»**  
**Иные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

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

В отчетном году реестродержателем Общества является Закрытое акционерное общество «Реестр».

## **2. Существенные аспекты учетной политики**

В основе учетной политики Общества и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности лежат следующие нормативные акты:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н);

- Прочие нормативные акты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (далее - РСБУ).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Прогнозное движение денежных средств Общества свидетельствует о достаточном наличии средств для операционной деятельности. Руководство уверено в способности Общества выполнять обязательства на отчетную дату.

### ***Порядок признания выручки и прочих доходов Общества***

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

К доходам Общества от обычных видов деятельности относятся: Поступления от аренды недвижимого имущества

Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя в соответствии с условиями заключенных договоров, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и/или имущественных прав в оплату за оказанные услуги, при наличии подписанного акта сдачи-приемки услуг.

### ***Порядок признания расходов от обычных видов деятельности и управленческих расходов***

Учет расходов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н (с изменениями и дополнениями).

Расходами по обычным видам деятельности, которые формируют себестоимость продаж, признаются:

- материальные расходы,
- эксплуатационные услуги;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

Исходные данные: бухгалтерские «Детские Мир»  
План: План счетов и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (фундаментальный) и аналитический (фактический) по основным средствам (рублей)

— способ начисления амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Расходы, списанные на счет 44 «Финансовые расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 40 «Продажи» (распределенный по видам деятельности (места продаж-кассин)).

#### **Запасы**

В части классификации запасов изменены терминология и названия. Из состава запасов исключены объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, за исключением объектов недвижимости, стоимость приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу.

В части оценки запасов уточнен перечень фактических затрат, включаемых в фактическую себестоимость. Внесены изменения по определению стоимости запасов, полученных безвозмездно, следствиями, включаемым в их фактическую себестоимость считается справедливая стоимость этих запасов.

Внесены Последствия изменения учетной политики в связи с введением применения ФСБУ 5/2019 «ЗАОСБ», которые отражаются перспективно.

Резервы под обесценение запасов в учете не создаются.

#### **О способах начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам**

Способ начисления амортизации по всем группам основных средств и нематериальных активов – линейный. Порядок начисления амортизации оставлен без изменений: начисление начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС принято к учету.

Способ списания основных средств оставлен без изменений.

Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится, резервы под обесценение активов не создаются.

Тест на обесценение основных средств проводится, если стало известно об изменении стоимости объекта более чем на 50%.

#### **О способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам**

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

**Подход, используемый для определения денежных эквивалентов от других финансовых вложений; классификация денежных потоков, не оговоренных в ПБУ: для пересчета в рубль и для свернутого представления денежных потоков**

Учет поступления и выбытия денежных средства по расчетным счетам ведется в разрезе статей денежных средств, сгруппированными для контроля потока денежных средств, денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а так же для их планирования и расходования.

Денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата - срочные безотзывные вклады на депозитные счета, отражаются свернуто.

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»**  
**Иные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

***О порядке учета постоянных и временных разниц***

Формирование в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц осуществляется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

***Оценочные обязательства***

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество признает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Общество признает оценочное обязательство в части суммы причитающихся отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск, исходя из количества дней неиспользованных отпусков за отчетный период и среднедневной оплаты труда сотрудников, увеличенный на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды. Денежные средства из резерва высвобождаются в течение следующего отчетного периода по мере использования.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности (основное производство и управленческие расходы).

Расчет оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков производится по каждому сотруднику, исходя из среднего размера заработной платы за последние 12 месяцев перед отчетной датой, по состоянию на которую осуществляется исчисление, и количества дней отпусков, которые сотрудники должны использовать. Указанная сумма, фактически является базой для исчисления страховых взносов, и должна увеличиться на сумму исчисленных страховых отчислений с учетом предельной величины годового дохода.

***Дебиторская и кредиторская задолженность***

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если ее срок обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные и долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

***Резерв по сомнительным долгам***

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

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

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

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»**  
**Новые Положения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании проведенной инвентаризации.

**Критерий существенности**

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Критерием существенности, является величина 10 процентов от соответствующего показателя отчетности

**Информация о существенных ошибках**

Существенные ошибки в периоде с 01.01.2023 по 31.12.2023 отсутствуют.

**Раскрытие структуры бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих правил, установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 и 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

**Информация об основных средствах (ПБУ 6/01)**

Общество имеет в собственности недвижимое имущество, расположенное по адресу г. Москва, ул. Б. Черкизовская д. 32 к. 3. Площадь нежилого помещения 388,10 кв.м.

Общество раскрывает информацию о применяемых сроках полезного использования по основным группам:

Группа основных средств	СПИ, мес	Остаточная стоимость , тыс. руб.
Здание	300	23
Оборудование	36	10

В 2023 году были списан ноутбук (инвентарный номер 000004), первоначальной стоимостью 64990,00 рублей в результате полного физического износа.

**Информация о финансовых вложениях (ПБУ 19/02)**

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»**  
**Иные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

В отчетном периоде 2023 г. Общество не владело и не распоряжалось финансовыми вложениями, по которым следует определять текущую рыночную стоимость.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения в виде:  
 - срочных депозитов, открытых на срок до 15.01.2024 года.

**Информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дополнительная информация о дебиторской задолженности:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г</i>	<i>Доля дебиторской задолж %</i>	<i>Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г</i>	<i>Доля дебиторской задолж %</i>
<i>Всего по строке 1230 Бухгалтерского баланса, всего</i>	<b>405</b>	<b>100%</b>	<b>350</b>	<b>100%</b>
<i>в т.ч. существенный размер дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, превышающий 10 % размер показателя дебиторской задолженности:</i>				
Компания Советник	0	0	40	11,43
Агроторг	147	36,11	245	70,00
АО Мосэнергосбыт	29	6,87	38	10,86
Прочая	1	1,01	27	7,71
ЕНС	228	56,01	-	-

Просроченная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022г. отсутствует

Дополнительная информация о кредиторской задолженности:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.,</i>	<i>Доля кредиторской задолж %</i>	<i>Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.,</i>	<i>Доля кредиторской задолж %</i>
<i>Всего по строке 1520 Бухгалтерского баланса, всего</i>	<b>1981</b>	<b>100%</b>	<b>1468</b>	<b>100%</b>
<i>в т.ч. существенный размер кредиторской задолженности в разрезе контрагентов, превышающий 5 % размер показателя кредиторской задолженности:</i>				
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	974	49,26	648	44,15
Начисленные дивиденды	824*	41,51	795*	54,15

**Закрытие акционерное общество «Алтежа №437»**  
**Илья Помешкин и бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

Расчеты с персоналом по оплате труда	75	3,77	-	-
Задолженность перед поставщиками (ФУР и МастерОК)	50	2,51	-	-
Расчеты по соц.страхованию	58	2,95	-	-
Прочая	-	-	25	1,7

\*Сумма долга по начисленным дивидендам по итогам 2021г. в сумме 260 тыс.руб., в связи с непредъявлением прав на указанные дивиденды в течение 3х лет, списана в состав чистой прибыли.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствует.

**Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022г. составляет 3854 (три тысячи восемьсот пятьдесят четыре) рублей и состоит из 3854 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль.

В 2023 по решению акционеров были начислены и выплачены дивиденды по итогам деятельности за 2022 год из расчета 200 руб. на 1 акцию, на общую сумму 771 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по начисленным и не выплаченным дивидендам в размере 824тыс. руб. представляет собой обязательства Общества перед неустановленными лицами, которые по состоянию на 31.12.2023 не предъявили свои права на причитающийся дивиденд, в том числе 289тыс. дивиденды за 2023г., 275 тыс. руб. дивиденды за 2022г., 260 тыс. руб. дивиденды за 2021г.

Базовая прибыль на одну акцию в 2023 году составила 1621,69руб. (2022 г – 1322,84 руб.)

У общества нет оснований для определения разведенной прибыли на акцию, так как не осуществлялся дополнительный выпуск акций.

**Информация о доходах и расходах Общества (ПБУ 4/99, 9/99 и 10/99)**

В 2023 году финансовый результат деятельности, отраженный в Отчете о финансовых результатах, сформировался исходя из следующих доходов и расходов (тыс. руб.):

Вид дохода/расхода	Признано в учете 2023	Признано в учете 2022
<b>Выручка, всего, в т. ч. (2110 ОФР)</b>	<b>10486</b>	<b>9395</b>
- доход от сдачи в аренду недвижимого имущества	9073	7882
- компенсации расходов	1413	1513
<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>1409</b>	<b>1581</b>
Прочие доходы	109	0
Проценты к получению	1300	1581
<b>Себестоимость продаж (2120 ОФР)</b>	<b>(3 613)</b>	<b>(3 757)</b>
- расходы на обслуживание помещений	(1553)	(1 703)
- амортизация	(23)	(23)

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»**  
**Иные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

Вид дохода/расхода	Признано в учете 2023	Признано в учете 2022
- материальные расходы	-	-
- оплата труда	(1 722)	(1 736)
- страховые взносы	(315)	(295)
<b>Управленческие расходы (2220 ОФР)</b>	<b>(377)</b>	<b>(675)</b>
- амортизация	(15)	(84)
- списание материалов	(39)	(83)
- расходы на программное обеспечение	(7)	-
- страхование	-	(109)
- прочие	(316)	(399)
<b>Прочие расходы, в т.ч.</b>	<b>(114)</b>	<b>(147)</b>
- услуги банков	(17)	(21)
- Ведение реестра АО	(80)	(86)
- Прочие расходы	(17)	(40)
<b>Итого прибыль: (2300 ОФР)</b>	<b>7791</b>	<b>6397</b>
<b>Текущий налог на прибыль (2410 ОФР)</b>	<b>(1584)</b>	<b>(1301)</b>
<b>Штрафы и санкции</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочее (2460 ОФР)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>43</b>	<b>2</b>
<b>Чистая прибыль(убыток) (2400 ОФР)</b>	<b>6250</b>	<b>5099</b>

**Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)**

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023, оказывающими влияние на деятельность Общества являются:

Наименование	Основание аффилированности	Доля в уставном капитале	Источник информации
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий»	Акционер Общества	964 акции 25,001% уставного капитала	Справка из реестра владельцев именных ценных бумаг
Орлова Елена Викторовна	Акционер Общества, единоличный исполнительный орган; Член Совета директоров	1445 акций 37,5% уставного капитала	Справка из реестра владельце ценных бумаг
Орлов Иван Николаевич	Председатель Совета директоров	нет	Документы Общества Протокол годового собрания акционеров

**Закрытое акционерное общество «Аптека №437»**  
**Иные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. (тыс. рублей)**

Наименование	Основание аффилированности	Доля в уставном капитале	Источник информации
Данилина Евгения Юрьевна	Член Совета директоров	нет	Документы Общества Протокол годового собрания акционеров
Павлушин Дмитрий Викторович	Член Совета директоров	нет	Документы Общества Протокол годового собрания акционеров
Ветрова Елена Анатольевна	Член Совета директоров	нет	Документы Общества Протокол годового собрания акционеров

Конечный Бенефициарный владелец – Орлова Елена Викторовна (37,5%)

Сделки с поименованными лицами, в текущем периоде не совершались

Общество раскрывает информацию о сделках, характере отношений и размерах вознаграждения основному управленческому персоналу – Генеральному директору Орловой Е.В.

Виды операций/форма расчетов	Размер дебиторской задолженности	Сводные данные о сделках и характере отношений со связанными сторонами, в тыс. руб.		
		Основной акционер	Основной управленческий персонал организации	Общества, входящие в группу лиц
Вознаграждение за исполнение обязанностей исполнительного органа	Нет	0	1 416	нет
Дивиденды	нет	289	0	нет
Начислены страховые взносы	Нет	0	298	нет
Удержан НДФЛ	Нет	0	221	нет

Иная информация не раскрывается либо в связи ее не существенностью, либо в связи с ее отсутствием.

Генеральный директор  
 ЗАО «Аптека №437»



Орлова Е.В.

13 марта 2023 года

