

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Акционерное общество «Фармацевт Плюс»

Единица измерения тыс. руб.

1. Основные сведения об организации

АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833 КПП 616601001

Дата регистрации 18.03.2020г.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
ОГРН 1206100013833

Местонахождение: 344009, г.Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10

Размер уставного капитала – 10 тыс.руб.

Единственным акционером АО «Фармацевт Плюс» 100% обыкновенных акций в количестве 100 штук номинальной стоимостью 100,00 рублей является физическое лицо Владимирова Татьяна Павловна. Бенефициарный владелец, место жительства Россия, г.Ростов-на-Дону.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ стандартов бухгалтерского учета и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2023г. составил 56 человек.

Основным видом деятельности АО «Фармацевт Плюс» является оптовая торговля фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.1

Лицензия № ФС-99-02-008603 от 25.08.2020г. на осуществление фармацевтической деятельности, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 25.08.2020г.. Срок действия лицензии - бессрочно. Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344009, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10.

Общество подлежит обязательному аудиту. В 2023 году аудиторская проверка проводилась ООО "ПРЕМЬЕР-АУДИТ" ИНН 6164208224, ОГРН 11206014118 и по итогам проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год было получено немодифицированное аудиторское заключение.

Для проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год заключен договор с ООО "ПРЕМЬЕР-АУДИТ" ИНН 6164208224, ОГРН 11206014118.

Информация о банковских счетах Общества:

Наименование банка	Номер счета
Юго-Западный банк ПАО Сбербанк г. Ростов-на-Дону	40702810852090001241
Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	40702810812010816680
ПАО КБ «Центр-Инвест» г. Ростова-на-Дону	40702810700000022288
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810013300000528
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	40702810912020816680 (СПЕЦ. СЧЕТ)
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810352090033971(СПЕЦ. СЧЕТ)

2. Внутренний контроль

Контроль финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Директора. Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

3. Сведения о связанных сторонах и бенефициарах

В состав связанных с Обществом лиц входят:

- учредитель (единственный акционер) Владимирова Татьяна Павловна
- директор Бадура О.А.

Объем операций со связанной стороной за 2023г. (тыс. руб.)

[illegible]

4. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 17 483,4 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

При составлении Отчета о финансовых результатах:

- в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.
- в составе себестоимости продаж (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации в 2023 году составили 4 156 671 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

2022 год 4 135 392 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость товара для целей бухгалтерского и налогового учета в 2023 году составила 3 995 532 тыс. руб.

Коммерческие расходы составляют 179 566 тыс. рублей.

Расходы за прошлые отчетные периоды составили:

Себестоимость:

2022 год 4 048 770 тыс. руб. (без НДС)

Коммерческие расходы:

2022 год 177 688 тыс. руб. (без НДС)

Расшифровка коммерческих расходов 2023г.:

Статьи расхода	Сумма
Амортизация	1 221 442,30
Амортизация	397 892,40
Аренда оборудования	4 999,98

Аренда офисных помещений ППА	2 001 501,22
Аренда складских помещений ППА	6 338 087,23
Аудиторские услуги	110 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	144 218,50
Интернет-канал	75 332,00
Командировочные расходы	157 757,90
Коммунальные услуги по аренде офисных помещений	309 166,54
Коммунальные услуги по аренде складских помещений	1 327 540,92
Лицензирование и разрешения	18 229,24
Обслуживание оборудования	287 790,79
Оплата больничного	124 575,36
Оплата труда	72 475 085,89
Охрана объектов	237 360,26
Прочие затраты	968 734,78
Прочие не учитываемые в целях налогообложения	6 160,00
Прочие расходы	8 056,67
Расходы на анализы и сертификацию	10 062,62
Расходы на обслуживание информационных систем	3 410 000,00
Расходы на обучение персонала	68 200,00
Расходы на приобретение информационных систем	38 688,15
Расходы на приобретение оргтехники	33 440,35
Расходы на ремонт и обслуживание арендуемых помещений	413 439,20
Расходы на хозтовары	1 021 103,00
Списание материалов	1 216 001,58
Страхование грузов	626 758,44
Страхование имущества	154 838,71
Страховые взносы	19 880 264,24
Транспортные услуги по доставке товаров покупателям	15 896 321,96
Услуги доступа к электронным торговым площадкам	7 805 083,12
Услуги почтовой и курьерской связи	28 606,78
Услуги проводной телефонной связи	31 899,30
Эксплуатационные услуги по аренде офисных помещений	1 840 305,38
Эксплуатационные услуги по аренде складских помещений	4 030 483,40
Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги	36 846 320,70
Итого	179 565 748,91

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 98 243 тыс. руб.

Основной состав прочих доходов:

Денежная премия поставщика 56 563 тыс. руб.

Проценты к получению 5 151 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 36 529 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 60 163 тыс. руб.

Основной состав прочих расходов:

Расходы на слуги банков 3 369

Резерв по сомнительной задолженности 51 441 тыс. руб.

Прочие расходы 5 353 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Текущий налог на прибыль организации (строка 2411) составляет 4 237 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный Обществом в 2023 году составил 15 445 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составляет 154 тыс. руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политики Общества на 2023 год утверждена Приказом № 5-УП от 30 декабря 2022г.

6.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

6.2. Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

6.3. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

6.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затраты по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый – линейный.

6.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

6.6. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации товаров;

Выручка от продажи товаров признается методом начисления по мере реализации и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

6.7. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

6.8. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются **развернутая** сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 20 %.

6.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

6.10. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке, исчисленном по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам Общества.

Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря. В расчет берется остаток отпусков и численность сотрудников на отчетную дату и средняя дневная зарплата.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного

обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

6.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

6.12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 20% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

7. Информация для обеспечения сопоставимости данных

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка если она составляет 10% и более от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период (Пункт 18.1 ПБУ 9/99; п. 21.1 ПБУ 10/99).

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует

8. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

8.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период было приобретено основных средств общую сумму 1 160 тыс. руб.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

1. инвестнедвижимость – отсутствует
2. работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных – не имеется
3. сданных в аренду ОС - не имеется
4. ОС с ограничениями, в том числе в залоге – не имеется
5. Авансы, выданные по капвложениям – не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Информация о наличии объектов незавершенного капитального строительства пообъектно на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В составе ППА по строке 1151 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду помещений офиса и склада от ООО «Фармактив» по договору №1 от 01.04.2020. Ставка дисконтирования 12% годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка, предоставленная в ответе на запрос Общества обслуживающим банком Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО) г.Москва.

Расчет начисления процентных расходов

№, дата договора	Объект аренды	Вид аренды	Срок признания ППА	Стоимость ППА	Ставка дисконтирования	Сумма % расходов
№1 от 01.04.2020	ООО "Фармактив" Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пр-т Шолохова, д.211	операционная	5 лет	56 656,5	12	11 315,7
ИТОГО:						

8.2. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Информация о займах, предоставленные другим организациям или лицам на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях в разделе 3. «Финансовые вложения», в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Займы, предоставленные другим организациям 61 500 тыс. руб.

Приобретение права 121 980 тыс. руб.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют

Общество в отчетном периоде не размещало свободные денежные средства на банковских депозитах.

8.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода отражена в Пояснениях в табличной форме 4.1. «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы».

Информации о запасах, находящихся в залоге, нет.

8.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются :

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021(предш ествующий пре- дыдущему)
1. Касса	0	0	0
2. Расчетные счета	9 600,00	25 468,9	99 636,2
3. Специальные счета в банках	11 053,7	6 456,8	6 052,6
4. Лицевой счет КБР	12 737,4	1 653,8	1 644,5
Итого	33 391,1	33 579,5	107 333,3

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств».

8.5. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 составила 56 603 тыс. руб.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах.

В отчетном году она составила 15 445 тыс. руб. , в предыдущем году 13 033 тыс. руб.

В 2023 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

8.6. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса)

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков.

АО «Фармацевт Плюс» на 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 6 401 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1059,96 дней, срок исполнения — 2024 год. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

9.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет остатков в иностранной валюте на счетах, таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

9.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений

налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

9.3. Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме товары и имущество, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

9.4. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

9.6. Информация о судебных делах.

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

Справка о наличии завершенных и незавершенных в 2023 году судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства АО «Фармацевт Плюс» (в которых Общество является истцом)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента и номера дела	Сумма иска	Примечание (завершено или нет на 31.12.2023 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)
----------	---	---------------	--

1	Взыскание задолженности: Министерство здравоохранения Республики Ингушетия Государственные контракты: - № 1134-В-21 от 09.08.2021; - № 1135-В-21 от 09.08.2021; - № 1136-В-21 от 09.08.2021; - № 1137-В-21 от 09.08.2021; - № 1138-В-21 от 09.08.2021. Дело № А18-665/2022	7 291 202,76	Решение суда от 25.08.2022 В 2023 долг полностью оплачен
2	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-588/2023	13 773 557,02	Решение суда от 15.05.2023 Долг полностью оплачен
3	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-587/2023	745 433,95	Решение суда от 18.05.2023 Долг полностью оплачен
4	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-183/2023	1 757 278,82	Решение суда от 21.03.2023 Долг полностью оплачен
5	Взыскание задолженности: ГБУ Республики Дагестан "Буйнакская центральная городская больница" Дело № А15-865/2023	104 245,64	Решение суда от 14.04.2023 Долг полностью закрыт.
6	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-3633/2022	6 247 580,34	Решение суда от 02.03.2023 Долг полностью закрыт.
7	Взыскание задолженности: ГБУЗ Севастополя «Городская больница №1 им. Н.И.Пирогова» Дело № А84-11114/2022	6 016 065	Решение суда от 13.03.2023. Долг полностью закрыт.
8	Взыскание задолженности: ГБУЗ Севастополя «Городская больница №5-» Центр охраны здоровья матери и ребенка» Дело № А84-11479/22	2 192 533,52	Решение суда от 13.06.2023 Долг полностью закрыт
9	Взыскание задолженности: Министерство здравоохранения Республики Ингушетия	375 955,67	Решение суда от 28.11.2022 В 2023 долг полностью закрыт

	Дело № А18-2659/2022		
10	Взыскание задолженности: ГБУЗ Ставропольского края «Железноводская городская больница» Дело № А63-4209/2023	36 726,71	02.03.2023 иск направлен в суд, затем поступила оплата 20.03.2023 ход-во о возвращении иска Определение суда от 21.03.2023 о возвращении иска
11	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-1322/2023	15 991 784	Решение суда от 08.06.2023 Долг полностью закрыт
12	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-3112/2023	161 881,2	Решение суда от 21.11.2023 27.02.2024 исполнительный лист направлен в УФК на взыскание
13	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Ингушетия Дело № А18-3226/2023	1 262 849,26	Судебное заседание назначено на 05.04.2023
14	Взыскание задолженности: Министерство Здравоохранения Республики Калмыкия Дело № А22-3975/2023	73 326 594,19	Решение суда от 22.01.2024 06.03.24 исполнительный лист направлен в УФК на взыскание

Справка о наличии завершенных и незавершенных в 2022 году судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства у АО «Фармацевт Плюс» (в которых Общество является ответчиком)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, договора и номера дела	Сумма иска	Примечание (завершено или нет на 31.12.2023 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)
1	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-12548/2023	32 946,89	Решение от 07.06.2023 - в иске отказано полностью
2	Исковое заявление	49,68	Решение от 23.10.2023 - в иске

	Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-31475/2023		отказано полностью
3	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-31479/2023	10 848,45	Решение от 30.10.2023 - в иске отказано полностью
4	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-33160/2023	636,58	Решение от 13.11.2023 - в иске отказано полностью
5	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-33736/2023	24 946,89	Решение от 14.11.2023 - в иске отказано полностью
6	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-44076/2023	574,56	Решение от 30.01.2024 - в иске отказано полностью

9.5. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью

минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

9.6. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

11. События после отчетной даты

Из-за обострения геополитической обстановки в феврале 2022 года и продолжающегося введения санкций против России в 2023 году со стороны ЕС, США и некоторых других стран, эти события привели к обесцениванию рубля, повышению волатильности финансовых рынков, значительному повышению уровня экономической неопределенности в деловой среде России, и могут оказать влияние на текущую деятельность Общества. Поставщики и покупатели Общества являются российскими компаниями, однако будущие экономические условия могут отличаться от ожиданий Общества, т.к. ситуация всё время меняется, любые прогнозы могут стать неактуальными в любой момент. Руководство продолжает отслеживать ситуацию и оценивать возможные последствия.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлены крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлечены новые кредиты и займы.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности не было увольнения сотрудников.

Иные события отсутствуют.

Директор АО «Фармацевт Плюс»

«01» апреля 2024 г.

О.А. Бадура