

**Пояснения**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Аптека 214»**  
**за 2023 год**

**1 Общие сведения об организации.**

Закрытое акционерное общество (ЗАО) «Аптека 214» создано 01.07.2002 путем реорганизации, и является правопреемником ОАО «Аптека 214».

ИНН 6319022970 ОГРН 1026301711941.

Адрес местонахождения и адрес регистрации совпадают: 443025 г. Самара, ул. Ново-Садовая 351 А.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Основной вид деятельности (ОКВЭД 68.20.2) – предоставление нежилых помещений в аренду.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства - № ЮЭ 9965-20-10578296 от 10.08.2017г.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность – 1 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор - Лукьянова М.Н. (решение БОСА от 29.02.2024). Функции главного бухгалтера возложены на руководителя.

**2 Основные положения учетной политики для целей БУ и НУ.**

**Бухгалтерский учет**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности: закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998) и других нормативных актов.

Годовая отчетность за 2022 год формируется в составе Баланса и Отчета о финансовых результатах, так как является субъектом МСП (малого и среднего предпринимательства).

К ОС относятся МПЗ стоимостью более 100 т.р. со сроком эксплуатации более 12 месяцев. Амортизация ОС – линейным методом. Инвентаризация ОС – 1 раз в 3 года. Резерв на ремонт ОС не формируется.

Доходы от аренды отражаются в составе «Выручки по основному виду деятельности» по начислению.

Расходы по основному виду деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию относятся в состав «Прочих расходов».

Оценочное обязательство «Резерв на оплату отпуска» начисляется.

Критерий существенности – 5% от валюты баланса.

**Налоговый учет**

Общество с 2006г. применяет упрощенную систему налогообложения: объект налогообложения – доходы, ставка 6%.

Налог на имущество исчисляется от кадастровой стоимости здания, учитывается на счете 26. Декларация по налогу на имущество за 2023 год не предоставляется в ИФНС - формируется ИФНС самостоятельно на основании кадастровой стоимости объекта ОС.

Как субъект малого предпринимательства, при начислении взносов на заработную плату на сумму выше МРОТ, применяет пониженные ставки по взносам в ПФР (10%), ФФОМС (5%), ФСС (0).

Резерв на оплату отпусков не начисляется.

**3 Выручка по основному виду деятельности, доходы для целей УСН.**

Выручка - начисленная арендная плата за нежилые помещения за 12 месяцев 2023г, составила – 3212 тыс. руб. Прочие доходы (проценты по депозитам) составили – 128 тыс. руб.

Доходы (фактические поступления денежных средств на р/с) для целей налогообложения по ставке 6% составили 3075 тыс. руб.

Налог на доход по ставке 6%, уменьшенный на фактически оплаченные СВ, составил 121 тыс. руб.

Расчетный счета Общества открыт в Приволжском филиале ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК.

#### **4 Расходы по основному виду деятельности.**

Изменения в расходах отчетного года - общее увеличение на 288 т.р., или на 17,8%, в том числе за счет выплаты компенсации за отпуск при увольнении работника, аренды земельного участка (+247т.р., или 116,5%), расходов на теплоэнергию (+25тр, или 15,8%) и водоснабжение (+4тр, или 49%).

#### **5 Прочие доходы и расходы.**

Прочие расходы в сумме 42 т.р., в т.ч.

- РКО в сумме 15 т.р.,
- пени – 27 т.р.

#### **6 Капитал**

Уставный капитал (УК) на 31.12.2022 и на 31.12.2023 составляет 324238 руб., разделен на 324238 обыкновенных именных акций номиналом 1 руб. УК Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Регистратор – филиал АО «Сервис-Реестр» г. Самара.

Ревизионная комиссия не формировалась в соответствии с решением ГОСА от 22.03.2023.

Резервный капитал (РК) в соответствии с п. 15.1 Устава формируется в размере 25% от Уставного капитала путем ежегодных 5% отчислений от чистой прибыли, до достижения 81т.р., этот уровень достигнут, поэтому отчисления более не производятся.

По итогам работы за 2022г выплачены дивиденды в размере 4,5 руб. за акцию.

Чистая прибыль по итогам работы за 2023 год – 1272т.р.

Общее собрание акционеров по утверждению годовой бухгалтерской отчетности и распределению прибыли планируется во 2 квартале 2024г.

#### **7 Активы**

На балансе отсутствуют: ОС в лизинге; ДЗ в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность в сумме 346 т.р., в т.ч.

- расчеты с покупателями — 265 т.р.
- расчеты с поставщиками — 17 т.р.
- переплата в бюджет (ЕНС) в сумме 63 т.р.

Прочие оборотные активы в сумме 7 т.р. – расходы будущих периодов.

#### **8 Обязательства**

Кредиторская задолженность в сумме – 143 т.р., текущая, в т.ч.

- по налогам – 132 т.р.,
- по взносам – 6 т.р.,
- по подотчетным суммам — 4 т.р.

Кредиты и займы не привлекались.

#### **9 Информация по забалансовым счетам.**

По счету 001 «Арендованные основные средства» учтен земельный участок под нежилым зданием. Кадастровая стоимость ЗУ составляет 3754210 руб.

#### **10 Оценочные обязательства.**

Резерв на оплату отпусков для целей БУ – 19 т.р.

Резерв по сомнительным долгам не начислялся – просроченная дебиторская задолженность покупателей отсутствует.

### 11 Подтверждение непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.

Бюджет на 2024 год запланирован с учетом роста доходов на 7% к уровню 2023г. за счет заключения нового договора аренды. Заключен долгосрочный договор аренды с ключевым арендатором.

### 12 Сделки с зависимыми лицами. Информация о бенефициарах.

Сделки с зависимыми лицами: с акционером заключался трудовой договор с 23.03.2023 по 29.02.2024, начислена и выплачена заработная плата в соответствии со штатным расписанием. Бенефициарами являются акционеры Общества.

### 13 События после отчетной даты.

ЗАО «Аптека 214» непубличное акционерное общество с доходом 3,2 млн. руб. (менее 800 млн. руб.) и сумой активов баланса — 3,4 млн. руб. (менее 400 млн.руб.), соответственно, не обязано и не проводит аудит годовой отчетности за 2023 год.

Годовая арендная плата за земельный участок под зданием с 01.01.2024 пересмотрена Департаментом управления имуществом (ДУИ) в сторону уменьшения.

Генеральный директор ЗАО «Аптека 214»

29.03.2023



М.Н. Лукьянова