Пояснения
к исправленной годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Фармация»
за 2023 год.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Фармация» (далее - «Общество», «Организация») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и исходя из установленных в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения и/или отступления от установленных правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Разъяснения о внесенных изменениях и о причинах исправлений ранее выпущенной годовой бухгалтерской отчетности АО «Фармация» за 2023 гг. представлены в разделе 5.1. «Исправления годовой бухгалтерской отчетности. Вступительные и сравнительные данные. Изменение входящих остатков» настоящих Пояснений.

Отчетный период – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности - тысячи рублей (далее тыс. руб.), если не указано иное.

1.Основные сведения об Организации

Полное наименование	Акционерное Общество «Фармация»
Сокращенное наименование	АО «Фармация»
ИНН/КПП	2356006087/235601001
Дата регистрации	Общество зарегистрировано постановлением главы администрации Усть-Лабинского районного Совета народных депутатов о регистрации предприятия № 4/2 от 19.01.1993г., свидетельство №2527 серия УЛ в результате приватизации муниципального имущества. 22 октября 2002г. внесена запись об Обществе в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией МНС России по Усть-Лабинскому району Краснодарского края
Место нахождения (юридический адрес)	352330, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 103.
Почтовый адрес	352330, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, д. 103.
Основной вид деятельности	ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Описание характера операций	В отчетном периоде основным источником доходов Организации являлся доход от сдачи в аренду собственных нежилых помещений
Органы управления	-высший орган управления: собрание участников -коллегиальный орган управления: совет директоров -единоличный исполнительный орган: генеральный директор
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Касьянова Наталья Ивановна – генеральный директор с 30 июня 2021 г.
Состав контрольных органов	ревизор
Уставный капитал	105 тыс. руб.
Доли Уставного капитала, принадлежащие Обществу	нет
Держатель реестра акционеров	ООО «Реестр-РН» ИНН 7705397301
Участники Общества	Акционеры
Бенефициарный владелец	Гайсин Малик Фавзавиевич ИНН 666101828332
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	1 человек
Дочерние и зависимые общества	нет
Обособленные подразделения, филиалы и представительства	нет
Сведения о лицензиях	Лицензии на фармацевтическую деятельность: №ЛО-23-02-006109 от 22.08.2019 г.
Аудитор	Аудит не является обязательным

2. Основы подготовки годового отчета.

В целях обеспечения качественного составления годовой отчетности в конце отчетного периода проведены необходимые мероприятия:

– Проведена инвентаризация в соответствии с положениями учетной политики, а также проверены элементы амортизации основных средств, оценка ОС на обесценение.

По результатам инвентаризации установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, излишки и недостачи не выявлены, существенных расхождений по расчетам с контрагентами не выявлено.

– по состоянию на 31.12.2023 г. проведена ревизия наличных денежных средств в кассе. В результате ревизии излишков и недостач не обнаружено.

– по состоянию на 31.12.2023 г. проведена сверка остатков по расчетным, ссудным и иным счетам Организации с обслуживающими Банками. В результате сверки остатков расхождений не установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2023 год подготовлена в соответствии с приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года и состоит из:

– бухгалтерского баланса;

– отчета о финансовых результатах;

– приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в т.ч. отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений в составе годовой бухгалтерской отчетности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По оценке руководства Организации, при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. нет факторов неопределенности в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.

В течение 2023 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики на 2023 год, которая в свою очередь, составлена на основе требований действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

В 2023 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

3. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется Организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и иных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Учетная политика Организации применяется последовательно из года в год с учетом изменений нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

– допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций;

– допущение непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

– допущение последовательности применения учетной политики выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

– допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно,

отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Организация не применяет досрочно принятые, но не вступившие для обязательного применения ФСБУ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С Бухгалтерия предприятие» 8.3.

Основы Учетной политики Организаций по бухгалтерскому учету на 2023 год:

- Организация не применяет досрочно принятые, но не вступившие для обязательного применения ФСБУ.

- Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Предприятие 8.3.

- Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчётности.

– Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 и пп.26-28 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. Инвентаризация обязательна перед составлением годовой бухгалтерской отчетности , а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем Организации;

– Генеральный директор Общества отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Ведение бухгалтерского учета осуществляется генеральным директором самостоятельно.

– Длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами исходя из существа факта хозяйственной жизни и требований рациональности, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с периодичностью, определенной для каждого вида операций (ежедневно, раз в неделю, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату.

– Исправления документов бухгалтерского учета производятся Организацией в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или принятыми в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета запрещено.

– При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

– Несущественный актив, т.е. актив, определяемый в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020, характеризующийся одновременно всеми признаками основных средств, но имеющий стоимость ниже лимита 100 000 руб. за единицу актива. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

– Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, Организаций обеспечен внесистемный учет таких активов с использованием соответствующих первичных учетных документов.

– В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и

срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

– Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считаются затраты, составляющие более 20% от первоначальной стоимости объекта.

– Не капитализируются, а признаются расходами текущего периода затраты: на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их; перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

– Основные средства классифицируются по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

	Группа ОС	**Стоимость**	**Способ амортизации**
1.	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный
2.	Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный
3.	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный
4.	Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейный
5.	Компьютерная и прочая офисная техника	по первоначальной стоимости	линейный
6.	Мебель и инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный
7.	Сооружения	По первоначальной стоимости	линейный
8.	Земля	По первоначальной стоимости	не амортизируестся

– Момент начала амортизации ОС - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания по всем группам ОС.

– Периодичность начисления амортизации ОС на конец каждого отчетного периода (месяц)

– По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и морального устаревания, намерений руководства организации в отношении использования объекта, а также планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Порядок проверки элементов амортизации объектов основных средств, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации осуществляется ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Проверка существенных изменений элементов амортизации осуществляется комиссией специалистов, утвержденной отдельным распоряжением.

При проверке способа амортизации пересматриваются ожидаемые экономические выгоды. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При проверке срока полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия.

При проверке ликвидационной стоимости оцениваются условия выбытия основных средств.

Основные средства не переоцениваются.

- Учет Долгосрочных активов к продаже (ДАП) ведется в соответствии с ПБУ 16/02. ДАП - объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается, учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов на счете 41 «Товары». В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости основного средства. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

- Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются Организацией в бухгалтерском учете при соблюдении условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов в организацию

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

– Доходы по операционной аренды признаются равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

– Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- отсутствуют намерения сдачи арендованного имущества в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Договоры аренды, заключенные на 11 месяцев, с возможностью пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, подлежат переводу на ФСБУ 25/2018 с учетом наиболее вероятного допущения: срок полезного использования объектов аренды, по договорам, заключенным на 11 месяцев, с возможностью последующей пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, определяются в размере 5 (пять) лет, что составляет 60 месяцев с пересчетом в дни, с даты начала отчетного периода перехода на ФСБУ 25/2018.

– Арендные платежи по договорам аренды, по которым Организация не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение всего срока аренды.

– Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости, которая включает:

-величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

-арендные платежи, уплаченные авансом по состоянию на дату предоставления предмета аренды;

-затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

-величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния).

– При оценке обязательства по аренде Организация не включает в состав арендных платежей:

-сумму НДС.

-переменную часть арендной платы (включающую коммунальные платежи)

-обеспечительный платеж, если по условиям договора аренды обеспечительный платеж не засчитывается в счет исполнения обязательств по уплате арендной платы, например, за последний месяц аренды объекта недвижимости. В ином случае, сумма обеспечительного платежа включается в фактическую стоимость права пользования активом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом

величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018.

– Ставка дисконтирования – при отсутствии информации о справедливой стоимости ставки, используется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

– При отсутствии заемных средств используется показатель «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными органами нефинансовым организациям в рублях», (статистический бюллетень Банка России ставки по кредитам свыше 3-х лет для субъектов среднего предпринимательства)

– Обществом используются показатели и единицы измерения при определении приведенной стоимости в расчете коэффициента дисконтирования:

-сумма в рублях, округление до рублей и копеек

-срок день до целой величины

-ставка процент (доля) до трех десятых после запятой

– Корректировка ставки осуществляется по мере возникновения изменений условий договора аренды (срока аренды, размера арендной платы, иных платежей и т.д.), а также на дату пересмотра допущений, влиявших на первоначальную (предыдущую) оценку срока аренды.

– Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются на отчетную дату и отражаются в составе расходов или включаются в стоимость актива.

– Регистр учета арендного обязательства формируется по справке-расчету обязательств ФСБУ 25/2018 с использованием таблицы программы Excel.

– Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Обществом в 2023г не осуществлялось досрочное применение ФСБУ 14/2022.

– Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется в порядке, предусмотренном в п.14 ПБУ 14/2007 на основе стоимости переданных или подлежащих передаче активов. При невозможности ее определения первоначальная стоимость НМА исчисляется исходя из цены, по которой организация в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичные активы.

– По каждому нематериальному активу срок полезного использования устанавливается с учетом вида НМА, лицензионных, нормативно – правовых и других ограничений использования объекта и зависит от срока действия прав Организации и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

– Амортизация нематериальных активов с установленным сроком полезного использования производится линейным методом.

– Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

– Возможность установления срока полезного использования по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности. В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в группу нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, способ начисления амортизации по ним определяется в порядке, установленном учетной политикой Организации, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

– Переоценка нематериальных активов не производится.

– В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов

номенклатурный номер, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

– Активы, используемые для управленческих нужд организации учитываются в расходах в момент приобретения. К запасам для управленческих нужд относят: канцелярские товары, картриджи, офисную бумагу. Основание – п. 2 ФСБУ 5/2019

– Расходы Организации в зависимости от их характера и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

– Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

– Расходы, связанные с деятельностью Организации, подлежат учету на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по видам затрат, которые Организацией не распределяются по видам деятельности, а ежемесячно списываются на финансовый результат по методу «директ-костинг».

– При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

– Порядок приобретения запасов на условиях отсрочки (рассрочки):При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается с учетом приведенной (дисконтированной) стоимости. Ставка дисконтирования: при отсутствии информации о справедливой стоимости ставки, используется ставка, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, превышающий 12 месяцев. При отсутствии заемных средств, полученных вне группы взаимозависимых компаний используется показатель «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными органами нефинансовым организациям в рублях», (статистический бюллетень Банка России ставки по кредитам свыше 3-х лет для субъектов среднего предпринимательства)

- Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запаса за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи означает, что запасы обесценились (морально устарели, снизилась их рыночная стоимость и т.п.). В этом случае Организация создает резерв под обесценение в размере этого превышения. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости)

Оценка на обесценение запасов осуществляется на основании экспертного заключения комиссии специалистов, утвержденной отдельным распоряжением руководителя, не реже 1 раза в год, на 31 декабря по итогам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

- Актив принимается к учету в качестве финансового вложения, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и тому подобного).

К финансовым вложениям относятся:

-ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

-вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

-предоставленные другим организациям займы;

-дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования.

- Единицей финансового вложения, в зависимости от вида, является: договор, вид/серия/выпуск ценной бумаги

- Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 9 - 17 ПБУ 19/02. Признание иных затрат по приобретению ценных бумаг, помимо цены покупки в случае несущественности величины затрат признаются составе стоимости приобретения на счете 58 «Финансовые вложения».

- Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с пунктом 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

- Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно в течение срока обращения ЦБ , по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода .

- При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Организацией применяется следующий способ: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Организация не составляет расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

- Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

- Суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

- векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев (информационное сообщение Минфина России от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности").

- Суммы денежных средств, зачисленные на счет Организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

- Уплата процентов по полученным займам относится к денежным потокам от текущих операций.

- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество свернуто отражает денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

- Расходы по целевым кредитам и займам, полученным для выдачи займа, включаются в Прочие расходы в периоде их получения. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в Прочие расходы в периоде их получения.

- Если из условий договора или расшифровки банка невозможно определить, к каким траншам относятся проценты за неоплаченные проценты при наличии как целевого так и нецелевого кредита, данные суммы распределяются пропорционально полученным на последнее число месяца суммам целевого (нецелевого) кредита.

- Если из условий договора или расшифровки банка невозможно определить, к каким траншам

относятся комиссии банка за неиспользованный лимит, при наличии как целевого так и нецелевого кредита , данные суммы распределяются пропорционально неиспользованному лимиту(согласно целей) на последнее число месяца.

- Организация не выпускает векселя и облигации.

- Пересчет стоимости средств, выраженных в иностранной валюте, производится по мере изменения курса. Разница от переоценки денежных средств и эквивалентов в иностранной валюте отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

- Отчисления в резервы: на обесценение ТМЦ, на обесценение финансовых вложений, на гарантийный ремонт, по сомнительным долгам производится ежегодно на основании экспертного заключения по итогам проведенной инвентаризации.

Для расчета резерва по сомнительным долгам применяется следующий алгоритм:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);

- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца; n - количество работников на отчетную дату.

- Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

- Доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, то есть по методу начисления.

- Учет по налогу на прибыль (в том числе отложенных активов и обязательств) ведется балансовым методом.

В учетную политику Организации на 2024 год внесены существенные изменения в части правил учета НМА, капитальных вложений в НМА в связи с началом применения с 01.01.2024 г ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 53. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Организацией принято решение не пересчитывать ретроспективно сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 г. и выбран способ перехода без пересчета сравнительных показателей за предшествующий период, но с единовременной корректировкой стоимостных элементов балансовой стоимости НМА (первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения).

В связи с принятыми Организацией способами перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» :

- показатели бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год сформированы без учета влияния требований нового ФСБУ;

- корректировка учетных данных в связи с переходом на новые ФСБУ не приведет к существенным изменениям в показателях баланса за 2024 в связи с отсутствием объектов учета НМА.

4. Информация о связанных сторонах АО «Фармация».

Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	Воропаева Галина Васильевна
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества.	Общество с ограниченной ответственностью «Корона Тэхет»
Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества.	Касьянова Наталья Ивановна
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Бендерская Марина Серафимовна
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	Гайсин Малик Фавзавиевич
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Карцева Юлия Валентиновна
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Куриченко Анастасия Анатольевна
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Китаева Наталья Михайловна
Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	Финагин Павел Сергеевич

Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды акционерам в 2023 г.

В течение 2023 г., операций со связанными сторонами и аффилированными лицами, в том числе: приобретение и продажа товаров, работ, услуг с целью получения дохода; приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; предоставление и получение гарантий и залогов, поручительств не производилось.

Операции Организации со связанными сторонами не осуществлялись. Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в то числе за счет резерва по сомнительным долгам, других долгов, нереальных для взыскания по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось.

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Вид вознаграждения
Управленческий персонал	208	краткосрочные вознаграждения

Иных вознаграждений основному управленческому персоналу, в том числе долгосрочных, Организация в 2023 г. не начисляла и не выплачивала.

5. Пояснения к балансу.

5.1. Исправления годовой бухгалтерской отчетности. Вступительные и сравнительные данные. Изменение входящих остатков.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 г. и 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного соответственно по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Изменений вступительных остатков на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. не производилось.

В связи с обнаружением в ранее сданной и не утвержденной собственниками годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год ошибок, связанных со сбоем программного продукта, Организацией в соответствии с п.7 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» внесены изменения в годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 г. без ретроспективного пересчета показателей предыдущих периодов по ряду статей Отчета о финансовых результатах и Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год .

Далее представлена информация о влиянии вышеуказанных факторов на показатели годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2022 год и 2021 год.

Изменения, внесенные в показатели ф. «Отчет о финансовых результатах» за 2023 г.:

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	Показатель по данным ранее сданной годовой отчетности за 2023 г.	Сумма корректировки	Показатель по данным исправленной годовой отчетности за 2023 г.	Пояснения (причины корректировки первоначальных показателей)
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2023 г.	
2110	Выручка	3 350	(3 350)	0	При формировании показателей ф.2 «Отчет о финансовых результатах» в результате технического сбоя программного продукта неверно сформированы показатели отчета, которые привели к искажениям, следующих строк 2110, 2100, 2220, 2200, 2340, 2350, 2300, 2410, 2411, 2412, 2460, 2400, 2500
2100	Валовая прибыль	3 350	(3 350)	0	
2220	Управленческие расходы	(2 591)	2 150	(441)	
2200	Прибыль от продаж	759	(1 200)	(441)	
2340	Прочие доходы	0	3 350	3 350	
2350	Прочие расходы	(42)	(2 150)	(2 192)	
2300	Прибыль до налогообложения	717	0	717	
2410	Налог на прибыль	(160)	0	(160)	
2411	в т. ч. текущий налог на прибыль	(161)	1	(160)	
2412	отложенный налог на прибыль	(1)	1	0	
2460	Прочее	(2)	3	1	
2400	Чистая прибыль (убыток)	555	3	558	
2500	Совокупный финансовый результат периода	555	3	558	

По оценке руководства Организации Внесенные в ранее сданную годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 г. изменения не оказывают влияния на понимание внешними пользователями информации о финансовых результатах деятельности и финансовом положении Организации и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данной отчетности.

5.2. Нематериальные активы

В Организации по состоянию на 31.12.2023 г. объекты нематериальных активов отсутствуют.

5.3. Основные средства
Наличие и движение основных средств (без учета незавершенных капитальных вложений)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	1 853	(1 233)	-	-	-	(20)	-	-	1 853	(1 253)
	5210	2022	1 853	(1 211)	-	-	-	(22)	-	-	1 853	(1 233)
в том числе: Земля	5202	2023	125	-	-	-	-	-	-	-	125	-
	5212	2022	125	-		-	-	-	-	-	125	-
Сооружения	5203	2023	1 728	(1 233)				(20)	-	-	1 728	(1 253)
	5213	2022	1 728	(1 211)	-	-	-	(22)	-	-	1 728	(1 233)

По результатам проверки элементов амортизации на 31.12.2023 г. решений об их изменении не принималось.

Организацией установлены следующие сроки полезного использования по ОС, имеющимся в учете на 31.12.2023 г.:

- сооружения : 1000 месяцев

По результатам тестирования основных средств на обесценение на 31.12.2023 г. признаков обесценения объектов ОС не выявлено, соответственно убытки от обесценения ОС в бухгалтерском учете не формировались.

Организация не имеет пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств.

В отчетном периоде Организация не имеет признанных в составе прибыли (убытка) доходов в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами.

Организация не имеет основных средств в залоге.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-

Организация не имела в отчетном периоде и не имеет на отчетную дату капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, НИОКР и в НМА. Реализации капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Информация об объектах учета аренды

Организация, как арендодатель, классифицирует все заключенные договоры сдачи имущества в аренду, как договоры операционной аренды на основании п.26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (договоры аренды земельных участков и договоры аренды нежилых помещений)

Организацией не формировались права пользования активом и обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5.4. Запасы.

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	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
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	2	(2)	-	-	X	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	2 279	(2 279)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	2 279	(2 279)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Контрагент/номенклатура	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
ГУП КК Кубаньфармация		
ВЗН ДЛО/Орфанные	3 753	5 144
Итого	3 753	5 144

По результатам тестирования Запасов на обесценение на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. признаков обесценения не выявлено, соответственно резервы на обесценение запасов в бухгалтерском учете не формировались и не восстанавливались.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) нет.

Существенных неоплаченных запасов Организация не имеет.

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

Организация не имеет запасов, переданных в залог.

5.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена текущая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочной (в том числе переквалифицированной из краткосрочной), просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. нет, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Структура дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 039	-	276	-
	за 2022 г.	1 038	-	1 039	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	44	-	28	-
	за 2022 г.	71	-	44	-
Авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами (% к получению по предоставленным займам)	за 2023 г.	119	-	138	-
	за 2022 г.	76	-	119	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	876	-	110	-
	за 2022 г.	891	-	876	-

Крупнейшие дебиторы:

Наименование дебитора	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
МегаФон ПАО региональное отделение по КК и респ. Адыгея	63	55
Газпром межрегионгаз Краснодар ООО	54	49
НЭСК АО ф-л г.Тимашевсэнергосбыт	18	-

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса АО «Фармация».

Наименование банка	Расчетный счет	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	40702810530150100142	407	657	311
Итого		**407**	**657**	**311**

Аккредитивы в пользу третьих лиц по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу Организации по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Организация не имеет одобренных кредитов и овердрафтов. Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредитных средств у Организации, отсутствуют.

Ограничения в использовании денежных средств у Организации по состоянию на 31.12.2023 г. и на дату подписания отчетности отсутствуют.

Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 151	3 167
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6	57
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	2 321
прочие поступления	4119	3 145	789
Платежи - всего	4120	(3 401)	(2 821)
в связи с оплатой труда работников	4122	(427)	(224)
налога на прибыль организаций	4124	(126)	(23)
прочие платежи	4129	2 848)	(2 574)

5.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена текущая кредиторская задолженность. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 061	281
	за 2022 г.	643	1 061
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	975	248
	за 2022 г.	609	975
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	14	7
	за 2022 г.	5	14
прочая	за 2023 г.	72	26
	за 2022 г.	29	72

Крупнейшие кредиторы:

Наименование кредитора	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
АО «НЭСК – электросети»	-	50
Усть-Лабинсктеплоэнерго АО	14	-

5.8. Кредиты и займы

Обязательства по кредитам и займам.

Краткосрочные:

Наименование контрагента, номер и дата договора	Срок погашения	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022
ООО Фармация			
Договоры беспроцентного займа	До востребования	5 497	6 308

Долгосрочных кредитов и займов Организация не имеет.

Все обязательства по займам и кредитам являются текущими. Иных финансовых обязательств, в том числе связанных с выпуском векселей и/или облигаций Организация не имеет.

5.9. Капитал и резервы.

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	Изменение показателя
Уставный капитал, тыс. руб.	105	105	-
Резервный капитал, тыс. руб.	5	5	-
Добавочный капитал, тыс. руб.	-	-	-
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, шт.	13 154	13 154	-
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, шт.	-	-	-
Номинальная стоимость акций акционерного общества, находящихся в собственности общества, его дочерних и зависимых обществ, руб.	-	-	-

Структура нераспределенной прибыли

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	(4 291)	(4 849)
Прибыль, подлежащая распределению	558	426
Убыток, подлежащий покрытию	(3 733)	(4 423)
Нераспределенная прибыль использованная	-	-

Базовая прибыль (убыток) на акцию:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, **руб**.	557 779,52	426 082,88
Средневзвешенное количество акций	13 154	13 154
Базовая прибыль (убыток) на акцию, **руб.**	42,4	32,4

Базовая прибыль (убыток) на акцию = отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Информация о разводненной прибыли не раскрывается, т.к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и отсутствуют договора купли-продажи акций у эмитента по цене ниже рыночной стоимости.

5.10. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков Организацией не формировался в связи с его несущественной суммой. Иных условных фактов хозяйственной деятельности, приводящих к возникновению и отражению оценочных обязательств Организация не имеет.

5.11. Выданные и полученные обеспечения обязательства

АО «Фармация» на 31.12.2023 г. полученных/ выданных обеспечений, залогов, обязательств не имеет.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Выручка – всего	-	2 869
Фармацевтическая услуга	-	0
Сдача в аренду нежилых помещений, земельных участков	-	2 801
Услуги комиссии	-	68

6.2. Управленческие расходы

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Управленческие расходы - всего	**(441)**	**(2 279)**
в т. ч.: материальные издержки	(2)	0
расходы на оплату труда	(353)	(181)
отчисления на социальные нужды	(86)	(47)
прочие затраты	-	(2 051)

6.3. Проценты к получению

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Проценты к получению	-	3

6.4. Прочие доходы

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Прочие доходы	3 350	-

6.5. Прочие расходы

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Амортизация безвозмездно полученных основных средств ОСНО	(20)	(7)
Расходы на услуги банков ОСНО	(31)	(31)
Прочие расходы	(2 141)	-
Итого	(2 192)	(38)

6.6. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

За 2023 год по данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составляет 717 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил (160) тыс. руб., что соответствует строке 2411 Отчета о финансовых результатах.

Налог на прибыль за 2023 год составил (160) тыс. руб., что соответствует строке 2410 Отчета о финансовых результатах.

Чистая прибыль за 2023 год составила 558 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;**	**признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;**

0	0	0

Показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию за отчетный период не рассчитывается, так как Организация не имела и не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

В отчете о финансовых результатах информация о базовой прибыли на акцию не отражена, так как указанный показатель составляет менее 1 тыс. руб., который раскрыт в разделе 5.9 настоящих пояснений

7. Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность.

В отчетном периоде на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. 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.

Не смотря на то, что санкционное давление на Россию в 2023 году перешло любые разумные границы, к началу 2024 года стали очевидны такие последствия санкций как:

- рост сотрудничества и торговли России с дружественными странами, переход расчетов на национальные валюты. Так, таможенные органы РФ фиксируют рекордный товарооборот с Индией, Ираном, Турцией, и, конечно, Китаем.

- динамичное развитие внутрироссийского рынка, особенно обрабатывающих производств, строительства, сельского хозяйства, сферы внутрироссийского туризма и отдыха на фоне высокого потребительского спроса и рекордно низкого уровня безработицы. Из первой оценки Росстата в 2023 году ВВП в России увеличился на 3,6%. При этом в прогнозах на 2023 год Правительство РФ изначально видело свою задачу в том, чтобы хотя бы предотвратить обвал .

- расходы бюджета РФ за 2023 год достигли исторического рекорда и составили, по предварительной оценке МФРФ, 32,2 триллиона рублей против плана в 29 триллионов рублей. При этом выше ожиданий оказались и доходы бюджета, причем как нефтегазовые, так и ненефтегазовые, благодаря чему МФРФ удалось сохранить стабильность государственных финансов. Дефицит бюджета по итогам года ожидается менее 1,5% ВВП вместо прогнозируемых 2% ВВП.

Таким образом экономическая ситуация в России под воздействием сложных геополитических факторов и санкционных ограничений складывается лучше, чем изначально предполагалось.

Собственники и руководство Организации положительно оценивают перспективы деятельности АО «Фармация», внимательно следят за продолжающимися финансовыми последствиями, вызванными сложившейся геополитической обстановкой, недружественными действия США, других государств и международных организаций в виде международных санкций в отношении Российской Федерации и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение Организации и её бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственники и руководство Организации отмечают следующее:

- Организация не является участником рынка ценных бумаг;
- Организация не участвует во внешнеэкономической деятельности, собственники, руководство, все Поставщики, Покупатели и иные Контрагенты Организации – резиденты Российской Федерации;
- Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Организация не имеет активов за пределами Российской Федерации.

Собственники и руководство Организации считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях являются надлежащими.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2024 г. по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Организации, нет.

9. Прочая информация

Информация о разводненной прибыли (убытке) приходящейся на акцию

АО «Фармация» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Информация о разводненной прибыли (убытке) приходящейся на акцию не предоставляется, так как у АО «Фармация» нет конвертируемых ценных бумаг или договоров.

Продаж собственных акций по цене ниже номинала не осуществлялось.

Курсовые разницы

Валюта	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Организация не ведет расчеты в иностранной валюте и не имеет выручки, затрат, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Расходы НИОКР

У Организации отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Государственная помощь

Организация не имеет и не пользуется Государственной помощью.

Условные обязательства и условные активы

Организация не имеет условных обязательств и условных активов, т.е. обязательств/активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства/актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией

На отчетную дату и дату составления настоящей годовой бухгалтерской отчетности Организация не имеет судебных разбирательств (разбирательств, способных уменьшить экономические выгоды АО «Фармация» в будущем)

Информация о прекращаемой деятельности

Организация не имеет признаков и намерений на прекращение деятельности.

Информация о расходах на энергетические ресурсы

Организация не имеет существенных расходов, связанных с экологической деятельностью и потреблением энергетических ресурсов

Риски хозяйственной деятельности

Политика в области управления рисками.

Организация использует системный подход в области управления рисками. Основные направления политики Организации по работе с рисками включают:

- работа в секторе маркетинговых исследований и изучение потребности рынка;
- анализ важных точек себестоимости;
- стратегическое и текущее планирование развития Организации;
- дифференцированный подход к выбору поставщиков и подрядчиков, сравнительный анализ рыночных цен приобретаемых товаров (работ, услуг);
- поддержание высокого профессионального уровня персонала, работающего в Организации.

Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:

- идентификация риска;
- оценка риска;
- разработка и реализация механизмов управления рисками;
- постоянный мониторинг рисков.

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период. Оценивается состояние будущего спроса на основе прогнозов доходов населения и уровня потребления с учетом влияния факторов, описанных в разделе 7 настоящих Пояснений.

На основе проведенного анализа вырабатывается стратегия развития, направленная на укрепление конкретных позиций и увеличение рыночной доли Организации.

В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической, а экономической и социальной ситуации в стране и регионе присутствия Организации с учетом влияния факторов, описанных в разделе 7 настоящих Пояснений.

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня валютного, процентного, кредитного риска и риска ликвидности с учетом влияния факторов, описанных в разделе 7 настоящих Пояснений.

Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования и согласованием сроков привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится развитие кредитной истории, расширение базы потенциальных кредиторов и диверсификации инструментов привлечения. Одним из механизмов управления процентным риском является прогнозирование изменения уровня процентных ставок, и оценка уровня приемлемой долговой нагрузки Организации с учетом этого возможного изменения общего уровня процентных ставок.

В отношении рисков ликвидности Общество поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ, отслеживание всех изменений законодательства, касающихся деятельности Организации, правовая экспертиза всех договоров и соглашений.

Риски при осуществлении арендных операций.

При сдаче имущества в аренду Организация выделяет следующие риски:

- перерасход/неоплата арендатором расходов по энергоресурсам.

В помещениях, сдаваемых под производство всегда есть технологические подключения промышленных мощностей энергоресурсов: водоснабжение, водоотведение, электричество и газ.

Управление риском производится путем установки в помещениях счетчиков, фиксации их показаний , мониторинг использования ресурсов, планирование заказных мощностей.

- промбезопасность.

Управление риском производится путем изучения потенциального Арендатора перед заключением договора с ним , фиксации в договорах аренды зон ответственности Арендодателя и Арендатора, мониторинг законодательства по вопросам промбезопасности.

- неисполнение Арендатором обязательств по оплате аренды.

Управление риском производится путем изучения потенциального Арендатора перед заключением договора с ним, мониторинг платежей.

Экономические и финансовые риски.

Изменение экономической и финансовой ситуации в России, связанное с событиями, описанными в разделе 7 настоящих Пояснений, несет в себе потенциальные риски неблагоприятного воздействия на бизнес Общества. Действия собственников и руководства Организации в отношении указанных рисков описаны в разделе 7 настоящих Пояснений.

Правовые риски.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. По мнению Общества, данные риски влияют на Общество так же, как и на иных субъектов рынка.

Негативно отразиться на деятельности Общества могут следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающиеся увеличения налоговых ставок;

- введение новых видов налогов.

Данные изменения существенны так же, как и иные изменения в налоговом законодательстве, которые могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие — снижению чистой прибыли Общества. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Российские организации выплачивают значительные налоговые платежи. Эти налоги, в частности включают: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, страховые взносы, налог на имущество, налог на землю.

Из-за большого количества законодательных и подзаконных нормативных актов, регулирующие указанные налоги, а также частой их смены, правоприменительная практика в области налогообложения часто неоднозначна или еще не успела сложиться. Часто различные министерства и органы власти имеют различные мнения относительно трактовки налогового законодательства, создавая неопределенность и возможность для конфликта. Налоговые декларации и некоторые другие юридические документы, например, таможенные материалы, согласно, законодательству могут быть проверены различными инспекторами, имеющими право наложить штрафы, пени и проценты за просрочку платежа. Обычно полнота и правильность уплаты налогов могут быть проверены в течение трех лет по истечении налогового года. Факт проверки полноты и правильности уплаты налогов за какой-либо год не исключает возможности проверки той же декларации снова в течение трехлетнего периода. Эти факторы создают российские налоговые риски, которые существенно выше, чем обычные риски в странах с более развитой налоговой системой.

Налоговая система в России часто изменяется, а налоговое законодательство непоследовательно применяется на федеральном, региональном и местном уровнях. В некоторых случаях новые налоговые правила получают обратную силу. В дополнение к существенному налоговому бремени, эти обстоятельства усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений. Нечеткость законодательства подвергает Организацию риску выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на стремление Организации соответствовать законодательству, и может привести к повышению налогового бремени. Соответственно, это может оказать существенное негативное влияние на бизнес Общества.

Изменение налогового законодательства: Правительство РФ проводит политику отказа от налоговых льгот и увеличения налоговых ставок для субъектов малого предпринимательства путем пересмотра условий, при которых возможно применение тех или иных режимов налогообложения. Эти изменения не коррелируются с правовым статусом малого предприятия, как и с организационно – правовой формой. В результате АО «Фармация» с 2016г. утратило право применения специальных налоговых режимов, в частности УСНО, только из-за превышения порога в 25% доли в уставном капитале, принадлежащей другому юридическому лицу, являясь фактически микропредприятием.

В связи, с чем в 2016 г.-2023 г. для АО «Фармация» налоговое бремя значительно выросло.

Данный риск рассматривается как значительный.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин являются не значительными, так как экспортных и импортных операций нет.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенным образом негативно сказаться на его финансово-хозяйственной деятельности. Но изменения судебной практики по вопросам, касающимся лицензирования, защиты прав потребителей, защиты имущественных прав, налогообложения и другим вопросам, имеющим существенное значение для деятельности Организации, может негативно сказаться на результатах её деятельности, в том случае, если соответствующие судебные споры возникнут.

Иные риски, связанные с факторами, описанными в разделе 7 настоящих Пояснений.

Управление указанными рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ, отслеживании всех изменений федерального законодательства, а также законодательства Краснодарского края .

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

Для профилактики коронавирусной инфекции и снижения риска потери деловой активности, Организацией и всеми её сотрудниками предпринимаются установленные адекватные меры предосторожности, в том числе мероприятия вакцинации.

Прочие риски.

Риски сбоя компьютерных сетей.

Управление и обработка операционной и финансовой информации осуществляется в Организации с использованием электронных средств передачи и обработки информации, включая объединенные в сеть персональные компьютеры, доступ к сети «Интернет», а также системы бухгалтерского и финансового учета, системы банк-клиент и т.д. В результате, операционная эффективность деятельности Организации, а также способность воспроизводить адекватную информацию для принятия правильных управленческих решений зависят от корректной и бесперебойной работы компьютерных и информационных сетей. Системы и их функционирование подвержены сбоям, которые могут быть вызваны человеческим фактором, природными катастрофами, отключением электропитания, компьютерными вирусами, преднамеренными актами вандализма, иными событиями, в том числе описанными в разделе 7 настоящих Пояснений. Нельзя гарантировать, что в будущем не произойдет существенных системных отказов и задержек. Любое отключение

электропитания в компьютерных сетях или системные отказы и задержки могут привести к неожиданным перебоям в обслуживании, ошибкам принятия управленческих решений, результатом чего может стать повышение операционных расходов и финансовые потери. Для предотвращения риска перебоев в обслуживании, в ключевых точках были установлены источники бесперебойного питания. Риски сбоя компьютерных систем и программ снижаются в Организации использованием только лицензионных продуктов. Серверы Организации находятся только на территории Российской Федерации, использование облачных сервисов для хранения и передачи информации не допускается. Система банк-клиент, а также системы бухгалтерского и финансового учета, формирования и передачи всех видов отчетности защищены ограниченным доступом пользователей и цифровизацией подписей.

10. Непрерывность деятельности

Ниже представлена информация о соотношении чистых активов Организации и её уставного капитала:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Уставный капитал	105	105	105
Резервный капитал	5	5	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 291)	(4 849)	(5 275)
Чистые активы	(4 181)	(4 739)	(5 165)

АО «Фармация» является действующей организацией, в полном объеме и в установленные сроки представляющей бухгалтерскую и налоговую отчетность, начисляющей и выплачивающей заработную плату сотрудникам, платящей налоги и иные обязательные платежи, не имеющей претензий кредиторов, налоговых органов и судебных разбирательств. Однако чистые активы Организации за последние 3 отчетных периода меньше уставного капитала из-за наличия накопленных с 2016 г. убытков. Указанные убытки являются прямым следствием полной потери оборотных средств в 2016 г. по основному виду деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» в результате получения Организацией статуса налогоплательщика НДС по причине продажи пакета акций в размере 35% в феврале 2016 г. и невозможностью компенсировать потери за счет увеличения наценки, так как размер наценок и порядок их применения регулируется государством. А фактор агрессивного органического роста числа аптек с 2017 г. с применением стратегии демпинга цен на фармацевтическом рынке, особенно на локальном розничном фармацевтическом рынке АО «Фармация» создал условия для смены направления деятельности на наиболее востребованный, который возможно осуществлять с минимальными текущими расходами, имея постоянный доход.

Руководство АО «Фармация» учитывает, что наличие накопленных убытков и связанное с эти не нормативное соотношение чистых активов и уставного капитала негативно влияют на нормативы оценки финансовой устойчивости деятельности Организации. Однако по мнению руководства Организации , указанные показатели в настоящее время не свидетельствуют о наличии признаков сокращения масштабов основного бизнеса, прекращения деятельности, а также угроз непрерывности деятельности Организации . Об этом также свидетельствует то, что смена направления вида деятельности Организации обеспечила получение по итогам 2023 г. чистой прибыли в размере 558 тыс. руб. и, соответственно, разрыв между стоимостью УК и чистыми активами Организации уменьшается.

Собственниками и руководством АО «Фармация» в качестве реальных оцениваются планы по заключению новых договоров аренды на наиболее выгодных для Организации условиях, с одновременной оптимизацией расходов , что приведет к увеличению выручки и прибыли в последующих периодах , постепенному перекрытию убытков и приведению размера чистых активов Организации к нормативному значению.

Кроме того собственники и руководство Организации при анализе соответствия соотношения чистых активов и уставного капитала требованиям законодательства РФ (п.3-7 ст.35 ФЗ № 208-ФЗ от 26.12.95 г. «Об акционерных обществах»), учитывают следующее:

- в условиях факторов и событий, связанных с напряженной политической ситуацией и её последствиями (описаны в разделе 7 настоящих Пояснений) Правительством РФ принят ряд решений, направленных на поддержку российского бизнеса. Так, в соответствии с пп. 1) п.1 ст. 17 Федерального закона № 46-ФЗ от 08.03.2022 г. снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей

применения пунктов 4 и 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Таким образом, несмотря на то, что ЧА Организации на протяжении последних 3-х лет ниже его УК:

- Организация выполняет намерения собственников и руководства о приведении указанного соотношения к значению, соответствующему требованиям законодательства РФ путем получения прибыли;

- у собственников Организации в настоящее время отсутствует обязанность применения норм 4 и 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

С учетом вышеизложенного собственниками и руководством АО «Фармация» дана оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного 2023 года, в том числе с учетом влияния последствий распространения коронавирусной инфекции COVID-19, факторов, событий и рисков, описанных в разделах 7 и 9 настоящих Пояснений. В сложившихся условиях собственники и руководство Организации считают, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и собственники и руководство Организации не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, условия деятельности и риски, описанные в настоящем разделе и разделах 7 и 9 настоящих Пояснений, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Собственники и руководство Организации считают, что ими предпринимаются все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и непрерывности деятельности Организации в текущих условиях.

11. Сроки утверждения отчетности

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена

Генеральный директор
АО «Фармация» Н. И. Касьянова

08 апреля 2024 г.