ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024 г И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год

Содержание

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 8
2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИХ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИЕЙ 11
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 12
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 12
2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 16
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 23
2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 23
2.7 ЗАПАСЫ 30
2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 34
2.9ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 38
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 38
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 39
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 39
2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 42
2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ 42
2.15 ВЫРУЧКА 43
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 47
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 48
2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 49
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 51
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 51
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 53
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 53
6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 54
7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 55
8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 56
9. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ 56
10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 56
11. РИСКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 56

Данные пояснения являются неотъемлемым приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Губернские аптеки» (далее – Общество) за 2024 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось. Все числовые показателя приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год включает данные за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года.

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное Общество «Губернские аптеки».

Сокращенное наименование Общества на русском языке – АО «Губернские аптеки»

Общество создано 16.02.2018 года путем преобразования Государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки». Общество является правопреемником по всем обязательствам государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, несет права и обязанности, возникшие у Государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» до его преобразования в Акционерное общество «Губернские аптеки».

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Учредителем Общества является Красноярский край в лице агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество осуществляет свою деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретённых его акционером, определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 645 340 тыс. руб. (шестьсот сорок пять миллионов триста сорок тысяч рублей). На момент государственной регистрации Общества уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал разделен на 645 340 (шестьсот сорок пять тысяч триста сорок) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

Для достижения целей, указанных в Уставе, Общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

1.1 фармацевтическая деятельность, в том числе:

Оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения

- хранение лекарственных средств для медицинского применения;
- хранение лекарственных препаратов для медицинского применения;
- перевозка лекарственных средств для медицинского применения;
- перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения;

- розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения;
- отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;
- изготовление лекарственных препаратов для медицинского применения.

1.2 деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров (хранение, перевозка, отпуск, реализация, приобретение) в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

1.3 производство лекарственных препаратов, медицинских изделий, медицинской техники и иных товаров;

1.4 оптовая и розничная торговля товарами, в том числе: медицинской техникой, продукцией и медицинскими изделиями, дезинфицирующими средствами, предметами и средствами личной гигиены, посудой для медицинских целей, предметами и средствами, предназначенными для ухода за больными, новорожденными и детьми, не достигшими возраста трех лет, очковой оптикой и средствами ухода за ней, минеральными водами, продуктами лечебного, детского
и диетического питания, биологически активными добавками, лечебной парфюмерно-косметической продукцией, медицинскими и санитарно-просветительными печатными изданиями, предназначенными для пропаганды здорового образа жизни, химическими реактивами, ортопедическими, детскими и любыми иными товарами;

1.5 оказание медицинских услуг;

1.6 предоставление населению необходимой информации по надлежащему использованию и хранению лекарственных препаратов в домашних условиях; оказание консультативной помощи в целях обеспечения ответственного самолечения;

1.7 отпуск товаров через пункт проката;

1.8 оказание услуг доставки товаров на дом;

1.9 оказание консалтинговых, маркетинговых, информационных, транспортных, образовательных и любых иных услуг;

1.10 осуществление комиссионной деятельности;

1.11 консигнационное складирование;

1.12 осуществление посреднической деятельности;

1.13 информационная работа среди врачей;

1.14 санитарно-просветительная работа среди населения;

1.15 осуществление издательской и рекламной деятельности;

1.16 организация и участие в выставках, ярмарках и других подобных мероприятиях, семинарах, конференциях, торгах, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;

1.17 благотворительная и спонсорская деятельность;

1.18 внешнеэкономическая деятельность в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

1.19 обеспечение ввода в эксплуатацию, включая сборку, монтаж, пусконаладочные работы, и техническое обслуживание, включая гарантийное, медицинского оборудования;

1.20 строительство новых объектов, реконструкция, капитальный ремонт, текущий ремонт и дополнительные работы, монтаж готовых зданий или сооружений на строительном участке, включая строительство временных

сооружений, общестроительные, строительные специализированные и прочие строительные работы, разработка строительных проектов.

1.21 фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, в том числе:

хранение лекарственных препаратов для ветеринарного применения;

розничная торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения;

отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения.

1.22 розничная торговля товарами для животных.

1.23 оказание ветеринарных услуг.

Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Общества.

Юридический адрес Общества г. Красноярск, пр. Мира,75

Почтовый адрес: Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, пр. Мира, 75

ИНН 2466189073, КПП 246601001, ОГРН 1182468007590

ОКВЭД 47.73

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- № Л042-01019-24/00590063 от 16.12.2020 - на осуществление фармацевтической деятельности;
- № Л017-01182-19/00562942 от 05.03.2021 - деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;
- № Л042-00118-24/00036328 от 26.11.2020 - на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения;
- № ЛО-24-01-004567 от 14.10.2019 – медицинская деятельность.

- Уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности от 07.06.2021 (в части деятельности по изготовлению очков корригирующих – производства мед.техники).

Среднесписочная численность за 2024 год составила 2 489 человек

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество в своем составе имеет 16 филиалов

Наименование филиала	Местонахождение филиала
«Центральная районная аптека № 3»	660049, г. Красноярск, ул. Парижской Коммуны, 31
«Центральная районная аптека № 8»	663920, Красноярский край, г.

	Уяр, ул. Пл. Революции, 13
«Центральная районная аптека № 11»	663600, Красноярский край, г. Канск, ул. Краснопартизанская, 71, стр. 5
«Центральная районная аптека № 51»	663430, Красноярский край, Богучанский район, с. Богучаны, ул. Перенсона, 3
«Аптека № 122»	663301, Красноярский край, г. Норильск, проспект Ленинский, 15
«Аптека № 179»	663246, Красноярский край, Туруханский район, с. Бор, ул. Кирова, 94
«Центральная городская аптека № 325»	662543, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Белинского, 17
«Центральная районная аптека № 356»	662610, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Абаканская, 64
«Аптека № 27»	662159, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Кравченко, 7А, помещ.2
«Аптека № 59»	663020, Красноярский край, Емельяновский район, п. Емельяново, ул. Московская,д 155а
«Аптека № 57»	662200 г. Назарово, ул. Арбузова, д 127 пом .80
«Аптека № 300»	660010 г.Красноярск ,им газеты Красноярский рабочий пр-кт,135, помещ.48
«Аптека 354»	655017 г. Абакан, Ленина пр-кт ул,70А, помещение 52Н/2
«Аптека 89»	660021, Красноярск г,Бограда ул,зд.134,1 т.,ком.36,ком.51,ком.52
«Аптека 344»	660018, Красноярский край, г Красноярск, ул Яковлева, д. 59
«Ветеринария»	660062, Красноярский край, г Красноярск, ул Телевизорная, д. 7а, помещ. 2, ком. 36,37

Согласно решению единственного акционера №2/2023 от 30.06.2023 года был избран Совет директоров в составе:

- Подкорытов Алексей Викторович
- Попова Алена Михайловна
- Бершадский Михаил Викторович
- Бычков Дмитрий Владимирович
- Москвина Анна Евгеньевна.

Согласно решению единственного акционера № 2/2024 от 28.06.2024 года был избран состав Совета директоров, в который вошли:

- Бершадский Михаил Викторович
- Верещагин Сергей Викторович
- Вернер Валентин Валерьевич
- Говорушкина Наталия Станиславовна
- Зайцев Илья Александрович
- Попова Алена Михайловна

Генеральный директор: Попова Алена Михайловна на основании протокола заседания Совета директоров № 3 от 20.03.2023 года и контракта № 178/1 от 20.03.2023 года

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

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

Решением единственного акционера №2/2024 от 28.06.2024 года была избрана Ревизионная комиссия в составе

- Кондратьева Наталья Павловна
- Денисова Юлия Николаевна
- Роговая Мария Александровна

Регистратор Общества – АО "Независимая регистраторская компания-Р.О.С.Т."

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций

Структурные подразделения Общества расположены в 64 муниципальных районах Красноярского края, республика Хакассия и Тыва, а также в 16 городских округах, и выполняют социально-значимую функцию для населения – обеспечение льготных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, в том числе наркотическими средствами и психотропными веществами, сахароснижающими препаратами.

В настоящее время аптечная сеть Общества насчитывает 474 структурных подразделения обслуживания по всему Красноярскому краю, республике Хакасия и республике Тыва, из них: 246 аптек, ортопедических салонов, оптик, 222 аптечных пункта, 4 аптечных киоска, 2 оптовых склада и более 480 ФАП.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета, Методических рекомендаций для практических и научных работников № 98/124 «О внутриведомственном первичном учете лекарственных средств и других медицинских товаров в организациях розничной фармацевтической (аптечной) сети всех организационно-правовых форм, расположенных на территории РФ» утвержденных зам.министра здравоохранения РФ 14.05.1998.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

-имущественной обособленности,

- непрерывности деятельности,

- последовательности применения учетной политики,

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные аспекты учетной политики раскрыты в каждом разделе настоящих пояснений.

В учетной политике не раскрывается информация по фактам хозяйственной жизни, которые не применяются в деятельности Общества.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов, обособленных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества возложена на Генерального директора.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложена на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.

Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено приказом от 30.12.2022 №П 612/1, с изменениями, утвержденными приказом от 01.06.2023 № П 0309-2, приказом № П0307-1 от 01.06.2023 года, приказом П0815 от 29.12.2023 года, приказом П0425-1 от 01.07.2024 года

Разделом 2.5 Учетной политики Общества на 2024 год определен следующих порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010:

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

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

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по

соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

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

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

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

В настоящих Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществ за 2024 год не раскрыта в связи с отсутствием фактов хозяйственной жизни и не применимостью к деятельности Общества следующая информация:

- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006);
- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006);
- о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006);
- общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99);
- о доле выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99);
-о способе определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств

неденежными средствами (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

- по долговым ценным бумагам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (отсутствуют операции)- (п. 42 ПБУ 19/02);

-в части прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) в связи с неприменимостью к деятельности Общества;

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

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

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

Общество осуществляет проверку объектов основных средств, капитальных вложений, НМА на обесценении ежегодно в отношении каждого актива, объекта капитальных вложений.

Общество не осуществляет проверку объектов основных средств на обесценение в отношении зданий стоимостью 0,01 руб.

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении условий – договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже рыночной и объект не будет сдан в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Ставка дисконтирования определяется по каждому (новому) объекту аренды, а также в случае изменения условий договора аренды по справке банка.

2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

В соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022, приказом № П0815 от 31.12.2023 г. о внесении изменений в учетную политику, переход на новый стандарт ФСБУ 14/2022 состоялся по альтернативному варианту, т.е. Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА по состоянию на 31.12.2023г.

В Обществе отсутствуют объекты бухгалтерского учета, которые с 01.01.2024г. соответствуют признакам НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 и Учетной политикой Общества и учитывались до 01.01.2024г. в составе нематериальных активов в соответствии с ранее принявшейся Учетной политикой.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые соответствуют признакам, указанных в п. 4.1.1., п.4.1.2 принятой Учетной политики и должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА, но в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Обществом на конец периода, предшествующего отчетному, были переклассифицированы в НМА, в качестве их первоначальной стоимости признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но которые не соответствуют признакам, указанных в п. 4.1.1., п.4.1.2. принятой Учетной политики для признания в качестве НМА, списаны Обществом по состоянию на конец периода, предшествующего отчетному (балансовая стоимость таких объектов) в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Общества.

Аналогичный порядок применен в отношении капитальных вложений в НМА.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в корректировках сравнительных показателей за предыдущие периоды

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	70	(70)	-
Отложенные налоговые активы	1180	93 955	100	94 055
Прочие внеоборотные активы	1190	185 100	(461)	184 639
Итого по разделу I	1100	1 535 451	(431)	1 535 020
БАЛАНС	1600	6 091 735	(431)	6 091 304
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 123 240	(425)	2 122 815
Итого по разделу III	1300	2 800 847	(425)	2 800 422
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	70 723	(6)	70 717
Итого по разделу IV	1400	245 088	(6)	245 081
БАЛАНС	1700	6 091 735	(431)	6 091 304

Изменение показателей 2023 года в отчете об изменении капитала за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2023 г.				
Изменения в учетную политику	3228	-	(425)	(425)
Чистые активы	3600	2 800 847	(425)	2 800 422

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Расчеты в иностранной валюте Общество не проводит

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного

использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», амортизация начисляется в течение пяти лет.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом. Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации), отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в конце каждого года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется ежемесячно, на последнее число месяца.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода. Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используются счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов». периоде завершения капвложений.

Контроль наличия и движения списанных с баланса несущественных НМА осуществляется на забалансовом счете 014 «Малоценные НМА в эксплуатации» в момент признания их стоимости в расходах

Учет товарных знаков Общество осуществляет на счете 015 «Объекты, не относящиеся к НМА в эксплуатации»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	84 271	-	32 173	-	-	(10 756)	116 444	(10 756)
	5110	за 2023г.	210	(116)	-	-	-	(25)	210	(140)
в том числе:						-	-		-	-
Товарный знак Губернские аптеки САЛЮСФАРМ № 638309 07.12.17 по 17.08.2026	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	97	(55)	-	-	-	(12)	97	(67)
Товарный знак № 650837 Салюс Фарм 04.04.2018-16.11.2026	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	113	(61)	-	-	-	(13)	113	(74)
Лицензии и разрешения	5103	за 2024г.	84 271	-	32 173	-	-	(10 756)	116 444	(10 756)
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение нематериальных активов в межотчетный период 31.12.2023

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первонач. стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило (переквалификация в НМА по ФСБУ 14/2022)	первонач. стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Переход на ФСБУ 14/2022 первонач. стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100									
	5110	за 2023г.	210	(140)	84 271	(210)	140		84 271	
в том числе:										
Товарный знак Губернские аптеки САЛЮСФАРМ № 638309 07.12.17 по 17.08.2026	5101									
	5111	за 2023г.	97	(67)		(97)	67			
Товарный знак № 650837 Салюс Фарм 04.04.2018-16.11.2026	5102									
	5112	за 2023г.	113	(74)		(113)	74			
Лицензии и разрешения	5103									
	5113	за 2023г.			84 271				84 271	

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования, и обесценения.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором оно принято к учету, линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Объекты, по которым не начисляется амортизация - это земельные участки и непрофильные активы.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств в 2024 году не применялась, в связи с тем, что она не существенна.

Затраты на приобретение активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита в 100 тыс. руб. единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были переданы в эксплуатацию. Обществом установлен лимит стоимости объектов основных средств в размере 100 тыс. руб. за единицу на все группы, за исключением таких групп как здания, сооружения, транспортные средства, земельные участки.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. В 2024 году инвентаризация основных средств не проводилась.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	15 - 100
Сооружения	3 - 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 - 22
Транспортные средства	3 - 8
Офисное оборудование	2 - 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 25

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2024 года Общество провело проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение, по результатам которой объектов с признаками обесценения не выявлено. Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений в 2024 году не создавался.

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 16/02 «Прекращаемая деятельность», утвержденном приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, выделена группа основных средств в части непрофильных активов, предназначенных для реализации. Остаточная стоимость непрофильных активов составляет 193 тыс. руб., в т.ч здания 154 тыс. руб.. земельные участки 39 тыс. руб. В

бухгалтерском балансе сведения о стоимости непрофильных активов отражены по строке 1210 «Запасы».

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС, за исключением объектов, которые учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По мере истечения срока действия договора сумма на счете «Арендованные основные средства» не уменьшается на сумму уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде, в силу норм ФСБУ 25/2018, первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Ставка дисконтирования определяется по каждому (новому) объекту аренды, а также в случае изменения условий договора аренды по справке банка. Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации (линейным способом), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Право пользования активом в некоторых договорах аренды кроме постоянной величины арендной платы включает в себя переменную часть. За 2024 год величина переменной части арендной платы по таким договорам составила 1 969 тыс. руб.

Расходы на аренду по договорам, которые не попадают под действие ФСБУ 25/2018, за 2024 год составили 48 274 тыс. руб.

Решение по отнесению ремонтных работ к текущему ремонту арендованного помещения или неотделимым улучшениям в арендованное имущество принимается комиссионно.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество до начала использования предмета аренды, отражаются в качестве ППА, как затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество после получения предмета аренды, отражаются в качестве отдельного объекта ОС:

- при проведении неотделимых улучшений и их компенсация арендодателем не приводит к изменению условий договора аренды (например, к уменьшению арендных платежей, изменению срока аренды и т.п.);
- согласно договору аренды предмет аренды необходимо вернуть арендодателю в первоначальном состоянии с демонтажем проведенных улучшений;
- компенсация неотделимых улучшений арендодателем не предполагается, так как основные условия договора не меняются.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество после получения предмета аренды, отражаются в качестве изменения фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, если после проведения Обществом неотделимых улучшений стороны договорились изменить существенные условия договора аренды в счет компенсации данных расходов арендодателя.

Вне зависимости от того, в каком качестве признаны неотделимые улучшения (в стоимости права пользования активом или как объект ОС), они подлежат амортизации.

Амортизация неотделимых улучшений:

- Первоначальная стоимость объекта будет равна сумме фактических затрат на проведение данных работ
- Срок полезного использования не должен превышать срок аренды
- Ликвидационная стоимость неотделимых улучшений арендодателем равна нулю.
- Способ начисления амортизации – линейный.

Если неотделимые улучшения, учтены в Обществе в качестве объекта ОС, то при передаче их арендодателю без компенсации с его стороны (в том числе в связи с истечением срока аренды) балансовая стоимость улучшений отражается в прочих расходах Общества. Если арендодатель компенсирует стоимость улучшений Обществу, то в момент их передачи в доходах (расходах) признается разницу между суммой компенсации и балансовой стоимостью улучшений.

Неотделимые улучшения учтены в Обществе в качестве права пользования активом, то при прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списывается с признанием образовавшейся разницы в качестве дохода (расхода) организации.

Затрат на доведение объектов ППА до пригодного состояния в 2024 году не производилось.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», а обязательства по аренде - по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» (с учетом ожидаемых сроков погашения).

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Выкуп арендованного имущества		Выделение в непрофильные активы			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 347 643	(332 585)	125 020	(7 691)	6 638	(95 435)			(423)	231	1 464 549	(421 151)
	5210	за 2023г.	1 106 702	(237 474)	204 903	(7 332)	6 323	(96 327)	44 439	(5 116)	(1 069)	9	1 347 643	(332 585)
в том числе:														
Здания	5201	за 2024г.	704 112	(101 864)	15 433			(23 246)			(385)	231	719 160	(124 879)
	5211	за 2023г.	619 167	(80 899)	85 054	-	-	(20 974)	-	-	(109)	9	704 112	(101 864)
Сооружения	5202	за 2024г.	15 817	(2 720)	4 563	(531)	531	(1 327)					19 849	(3 516)
	5212	за 2023г.	15 817	(1 520)	-	-	-	(1 200)	-	-	-	-	15 817	(2 720)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	162 620	(81 169)	49 883	(993)	740	(20 782)					211 510	(101 211)
	5213	за 2023г.	130 652	(59 108)	33 273	(1 305)	942	(23 003)	-	-	-	-	162 620	(81 169)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	60 595	(29 421)	14 779			(7 759)					75 374	(37 180)

	5214	за 2023г.	43 437	(20 282)	17 847	(689)	635	(9 774)	-	-	-	-	60 595	(29 421)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024г.	114 593	(51 877)	16 704	(2 144)	1 346	(20 920)					129 153	(71 451)
	5215	за 2023г.	106 513	(34 681)	12 563	(4 483)	4 117	(21 313)	-	-	-	-	114 593	(51 877)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	25 140	(13 264)	1 410	(4 023)	4 021	(2 045)					22 527	(11 288)
	5216	за 2023г.	23 856	(11 371)	1 912	(628)	629	(2 522)	-	-	-	-	25 140	(13 264)
Офисное оборудование	5207	за 2024г.	162 203	(52 270)	22 076			(19 356)					184 279	(71 626)
	5217	за 2023г.	68 055	(29 613)	49 709	-	-	(17 541)	44 439	(5 116)	-	-	162 203	(52 270)
Земельные участки	5208	за 2024г.	102 563	-	172						(38)		102 697	
	5218	за 2023г.	99 205	-	4 545	(227)	-	-	-	-	(960)	-	102 563	-

Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Выкуп арендованного имущества		Изменение условий аренды			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение ППА	Уменьшение ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Право пользования активом - всего	5209	за 2024г.	375 979	(135 913)	268 371	(87 679)	87 679	(107 186)			12 056	(35 645)	533 082	(155 420)
	5219	за 2023г.	334 458	(71 440)	134 795	(18 390)	18 390	(87 979)	(44 439)	5 116	4 584	(35 029)	375 979	(135 913)
в том числе: Арендованное имущество (Здания ППА)														
	5210	за 2024г.	366 880	(135 019)	268 301	(86 821)	86 821	(104 490)			11 746	(33 085)	527 021	(152 688)
	5220	за 2023г.	286 002	(67 048)	126 477	(18 390)	18 390	(86 361)	-	-	4 584	(31 793)	366 880	(135 019)
Арендованное имущество (Офисное оборудование ППА)	5211	за 2024г.	-	-										
	5221	за 2023г.	47 622	(4 329)	-	-	-	(787)	(44 439)	5 116	-	(3 183)	-	-
Арендованное имущество (Земельные участки ППА)	5212	за 2024г.	781	(190)	70			(133)			240	(30)	1 061	(323)
	5222	за 2023г.	834	(63)	-	-	-	(127)	-	-	-	(53)	781	(190)
Арендованное имущество (Сооружения ППА)	5213	за 2024г.	8 318	(704)		(858)	858	(2 563)			70	(2 530)	5 000	(2 409)
	5223	за 2023г.	-	-	8 318	-	-	(704)	-	-	-	-	8 318	(704)

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	377 662	240 006	263 018
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	43 039	38 165	28 911
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых основных средств	5285	154	115	2 154
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям Общества относятся займы, выданные работникам Общества.

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

Начисленные по займу проценты включаются в состав прочих доходов Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года остатков на депозитных счетах в банках свыше 90 дней нет.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 4	1 203			(453)		51		801	-
	5311	за 2023 г	1 585	-	-	(453)		71		1 203	-
в том числе:											
Расчеты по предоставленным займам сотрудникам	5302	за 2024 г	1 203			(453)		51		801	-
	5312	за 2023 г	1 585	-	-	(453)		71		1 203	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г	1 203			(453)		51		801	-
	5310	за 2023 г	1 585	-	-	(453)		71		1 203	-

2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности Общества учитываются:

- незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств, в том числе затраты, связанные с модернизацией,

реконструкцией, дооборудованием и достройкой и стоимость оборудования к установке;

- Авансы выданные в счет предстоящей поставки основных средств;
- Расходы на приобретение нематериальных активов;
- Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев.

Незавершенные капитальные вложения в собственные объекты основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Авансы выданные по основным средствам	Авансы списанные по основным средствам	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	30 907	134 341	(80)	(125 020)	8 367	(1 180)	47 335
	5250	за 2023г.	31 271	207 818	-	(204 903)	2 803	(6 082)	30 907
в том числе: Приобретение земельных участков	5241	за 2024г.	-	172	-	(172)	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	4 545	-	(4 545)	-	-	-
Строительство объектов основных средств	5242	за 2024г.	30 422	87 126	(80)	(77 466)	8 367	(1 180)	47 189
	5252	за 2023г.	27 019	53 534	-	(46 852)	2 803	(6 082)	30 422
Приобретение объектов основных средств	5243	за 2024г.	485	47 043	-	(47 382)	-	-	146
	5253	за 2023г.	906	149 739	-	(150 160)	-	-	485
Оборудование к установке	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	3 346	-	-	(3 346)	-	-	-

По строке 5242 в т.ч отражены суммы авансов, выданных в счет предоплаты по приобретению основных средств: на начало 2024 года в сумме 2 803 тыс. руб, на конец 2024 года в сумме 9 990 тыс. руб.

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

Незавершенные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве права пользования активом	Авансы выданные под выкуп объектов аренды	Авансы списанные при выкупе объектов аренды	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5245	за 2024г.	3 427	264 944	(268 371)	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	138 222	(134 795)	-	-	3 427
в том числе: Получение прав пользования активом	5246	за 2024г.	3 427	264 944	(268 371)	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	138 222	(134 795)	-	-	3 427

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам, лицензиям и разрешениям - всего	5160	за 2024г.	-	36 646	-	(32 173)	4 473
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: лицензии и разрешения	5161	за 2024г.	-	36 646	-	(32 173)	4 473
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	461	-	-	461
в том числе: Товарный знак "Губернские аптеки"	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	349	-	-	349
Товарный знак "Ушки на макушке"	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	112	-	-	112

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в межотчетный период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат по ФСБУ 14/2022	принято к учету в качестве нематериальных активов по ФСБУ 14/2022	
Незаконченные операции по приобретению	5180		-		-	-	
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	461	-	(461)	-	-
в том числе: Товарный знак "Губернские аптеки"	5181			-		-	-
	5191	за 2023г.	349	-	(349)	-	-
Товарный знак "Ушки на макушке"	5182			-		-	
	5192	за 2023г.	112	-	(112)	-	-

Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты за период	списано	Переход на ФСБУ 14/2022	
Прочие внеоборотные активы	5240	за 2024 г	66 034	24 774	(62 684)	-	28 124
	5250	за 2023г.	127 424	51 514	(26 981)	(84 271)	150 305
в том числе: Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес.	5241	за 2024 г	66 034	24 774	(62 684)	-	28 124
	5251	за 2023г.	125 772	51 514	(26 981)	(84 271)	150 305

2.7 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по чистой стоимости продаж или фактических затраты на приобретение (по наименьшей величине).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска

В Обществе распределяются между реализованными и нереализованными товарами транспортные расходы по доставке товара до мест складирования (перепродажи):

- транспортные услуги сторонних организаций;
- услуги по погрузке-выгрузке товаров, их сопровождению;
- материальные расходы на дооборудование транспортных средств (утепление,
- фиксирующие стеллажи, защитные материалы и др.);
- услуги по краткосрочному хранению товара ж/д станциях, в речных(морских) портах, аэропортах. Сроки такого хранения должны быть указаны в договоре по транспортировке товара.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению, возникающие при дальнейшей транспортировке материально-производственных запасов (между структурными подразделениями) транспортом и персоналом Общества, учитываются в составе расходов по соответствующим элементам затрат на производство (расходы на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и другие).

Не распределяются транспортные расходы, которые по договору реализации были включены в стоимость покупаемых товаров.

В бухгалтерском учете признание транспортных расходов по формуле среднего процента не противоречит пп. «б» п. 11 ФСБУ 5. Поэтому руководствуясь исключительно требованием рациональности, транспортные расходы в бухгалтерском учете признаются по среднему проценту, как и в налоговом учете.

Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по нормативным затратам, разница между фактической и плановой себестоимостью уменьшает (увеличивает) расходы в периоде возникновения.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственно в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

При перемещении готовой продукции от производственных аптек в структурные подразделения применяется отклонение между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции производственных аптек, в конце месяца производится списание отклонений между нормативной и фактической себестоимостью пропорционально реализованной готовой продукции структурного подразделения.

Товары

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости в автоматизированных торговых точках и в продажных ценах в неавтоматизированных торговых точках.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Счет 45 «Покупные товары отгруженные» служит для учета и контроля товаров отгруженных контрагентам – комиссионерам в продажных ценах в разрезе контрагентов, подразделений Общества, в оценке, предусмотренной договором. Торговая наценка в отношении товаров, переданных на комиссию формируется в момент передачи товара на комиссию и учитывается на счете 42 в разрезе комиссионеров.

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи в неавтоматизированных точках, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка". Расчет и списание торговой наценки в отношении товаров, реализуемых в неавтоматизированных подразделениях и по договорам комиссии, производиться ежемесячно в разрезе структурных подразделений, складов, контрагентов.

При перемещении товаров с оптового склада в розницу применяется оптовая наценка склада, которая в течении месяца собирается на субсчете 42.04 «Торговая наценка склада» в разрезе номенклатуры «Медикаменты НС и ПВ», «Медикаменты ОПТ» по подразделению ЦО.

Общество осуществляет ежемесячный расчет списания торговой оптовой наценки склада пропорционально реализованным товарам структурными подразделениями.

Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода равен сумме остатка товаров по продажной стоимости склада на конец периода (без НДС) и остатка товаров по продажной стоимости склада на конец периода по счету 41.05 «Товары отгруженные в подразделения» (без НДС) согласно отчету «Движение товаров, поступивших с коммерческого аптечного склада, аптечного склада в структурные подразделения»;

Сумма реализации в продажных ценах равна сумме реализации в продажных ценах склада (без НДС) согласно отчету «Движение товаров, поступивших с коммерческого аптечного склада, аптечного склада в структурные подразделения».

Руководствуясь принципом рациональности и целесообразности, накопленная за месяц складская наценка по номенклатуре «Медикаменты НС и ПВ» списывается в себестоимость продаж в полном объеме.

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете используется счет 45 "Товары отгруженные". Аналитический учет по счету 45 "Товары отгруженные" ведется по местам нахождения (комиссионерам) и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Общество формирует резерв под обесценение запасов в отношение объектов с признаками обесценения на последний календарный день отчётного года. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2024 года составила 0 руб., т.к на остатках не числятся товары, имеющий признаки обесценения. Начисление резерва проводится за счет себестоимости запасов, в Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, структурных подразделений, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу"

Запасов в залоге у Общества на конец 2024 года нет.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса дополнительно отражается величина непрофильных активов, которые предназначены для реализации.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	3 390 746	-	3 390 746	21 190 084	(20 698 924)	-	X	3 881 907	3 881 907
	5420	за 2023г.	3 026 760	(3 302)	3 023 458	18 801 396	(18 437 410)	3 302	X	3 390 746	3 390 746
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	35 650	-	35 650	310 779	(314 704)	-	1 855	33 580	33 580
	5421	за 2023г.	27 151	-	27 151	300 791	(293 119)	-	827	35 650	35 650
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	171 599	(171 599)	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	279 588	(279 588)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	3 337 929	-	3 337 929	16 814 313	(16 325 070)	-	(1 855)	3 825 317	3 825 317
	5423	за 2023г.	2 984 108	(3 302)	2 980 806	15 037 668	(14 683 020)	3 302	(827)	3 337 929	3 337 929
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	16 044	-	16 044	53 263	(49 489)	-	-	19 817	19 817
	5424	за 2023г.	12 549	-	12 549	45 203	(41 708)	-	-	16 044	16 044
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	3 839 939	(3 836 939)	-	-	3 000	3 000
	5426	за 2023г.	-	-	-	3 137 086	(3 137 086)	-	-	-	-
Основные средства для продажи (здания)	5407	за 2024г.	115	-	115	154	(115)	-	-	154	154
	5427	за 2023г.	2 153	-	2 153	100	(2 138)	-	-	115	115
Основные средства для продажи (земельные участки)	5408	за 2024г.	1 008	-	1 008	38	(1 007)	-	-	39	39
	5428	за 2023г.	799	-	799	960	(751)	-	-	1 008	1 008

2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (по покупателям и заказчикам, авансам выданным и прочим дебиторам), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги, определяется по результатам проведенной инвентаризации.

При этом по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в резерв включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, по задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в резерв включается 50% суммы задолженности, при сроке возникновения до 45 дней включительно резерв по такой задолженности не формируется.

В рамках договора субсидии из краевого бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% их стоимости, заключенного с Министерством здравоохранения Красноярского края в качестве сомнительной считать задолженность рассмотренную и утвержденную протоколом инвентаризационной комиссии с обоснованием причин.

Основанием для рассмотрения и признания задолженности сомнительной является служебная записка Службы льготного лекарственного обеспечения.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 4 629 тыс. руб. Данная задолженность связана с выплатой обеспечения в счет исполнения контрактов, срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Контрагенты	Договоры	Сумма, тыс. руб.	Срок действия договора
ГБ Сосновоборская	Обеспечение	24	31.12.2026
ГДБ 8 Красноярск	Обеспечение	13	30.01.2026
Госпиталь для ветеранов войн	Обеспечение	28	15.04.2026
ККБ 1 (Краевая клиническая больница)	Обеспечение	225	31.12.2026
ККБ 2	Обеспечение	34	28.02.2026
ККЦОМД № 2	Обеспечение	71	30.01.2026
МБ ЛЕСОСИБИРСКАЯ	Обеспечение	134	28.02.2026
МДБ 4 Красноярск	Обеспечение	11	16.02.2026
МДКБ 1	Обеспечение	5	28.02.2026
МКБ 20 им. И.С.Берзона (было ГКБ 20 им. И.С.Берзона)	Обеспечение	146	31.01.2026
МП 1 Красноярск	Обеспечение	30	30.06.2026
МРБ АЧИНСК	Обеспечение	7	02.02.2026
Онкологический диспансер (ККОД) А.И. Крыжановского	Обеспечение	22	27.02.2026
РБ Белоярская ГБУЗ РХ	Обеспечение	2	16.02.2026
РБ Енисейская	Обеспечение	119	28.02.2026
РБ Краснотуранская	Обеспечение	25	20.02.2026
РБ Шушенская	Обеспечение	19	31.01.2026
Роддом №2	Обеспечение	30	31.03.2026
ФГБУЗ КБ №51 ФМБА России	Обеспечение	36	12.02.2026
МК БСМП им. Н.С. Карповича	Обеспечение	206	15.04.2026
Офтальмологическая больница ИМ. Н.М. ОДЁЖКИНА ГБУЗ РХ	Обеспечение	17	13.02.2026
Противотуберкулезный диспансер №1 Красноярск	Обеспечение	32	28.02.2026
РБ Сухобузимская	Обеспечение	35	28.02.2026
Роддом №1	Обеспечение	90	20.02.2026
АМЕТИСТ ООО	ДА 0068-24 от 23.04.2024	82	20.04.2029
АСМ ТИМУШКИНА И К ООО	ДА 0214-24 от 19.12.2024	134	01.01.2034
ВЕРТИКАЛЬ ООО	62 от 30.11.2023 г.	125	30.11.2028
Гаранджук Руслан Иванович ИП	ДА021 - 22 от 01.03.2022 г.	98	28.02.2027
Герасимова Марина Анатольевна ИП	ДА 0175-24 от 04.10.2024	200	30.09.2029
ЕВРОПА ООО	2023/2.16 от 16.03.2023 г.	46	23.03.2026
Ермолаева Ирина Сергеевна ИП	ТЗН-24/А от 17.05.2024	172	30.04.2029
Жолобов Владимир Константинович ИП	ДА 002 - 21 от 18.01.2021 г.	46	17.01.2026
Каспарова Вера Ефимовна ИП	ДА 0142-23 от 22.08.2023 г.	120	31.08.2026
Каспарова Вера Ефимовна ИП	ДА 0182-24 от 31.10.2024	192	30.10.2027
КОРПУС ГРУПП ООО	31-08/21 от 31.08.2021 г.	350	17.06.2026
НОРИЛЬСКНИКЕЛЬСЕРВИС	ННС-ДУЗ-29/19 от 07.02.2019 (ДА 006-19)	351	31.07.2029
Одинец Ирина Леонардовна ИП	ДА 0249-23 от 28.12.2023 г.	152	31.12.2026

Самошкин Виктор Викторович ИП	ДА 0111-23 от 22.06.2023 г.	179	21.06.2026
Семенякова Оксана Васильевна ИП	ДА120 - 21 от 03.09.2021 г.	79	03.09.2026
Скобелин Сергей Владимирович ИП	ДА 0129-23 от 24.07.2023 г.	250	01.07.2028
Терещенко Дарья Сергеевна ИП	ТЗН4-54 от 26.08.2024	216	25.08.2029
Терещенко Людмила Михайловна ИП	ТЗ/А/Б-03 от 06.12.2024	429	30.11.2029
Шилов Николай Геннадьевич ИП	ДА 0214-23 от 15.11.2023 г.	50	31.10.2028
ИТОГО:		4 629	

Авансы выданные в составе дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности показываются без учета авансов, выплаченных в счет предстоящей поставки основных средств и прочих капитальных вложений (они учитываются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса).

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	4 132	-	2 902	-	(2 404)	-	-	4 629	-
	5521	за 2023г.	2 118	-	3 565	-	(1 551)	-	-	4 132	-
в том числе: Прочая	5503	за 2024г.	4 132	-	2 902	-	(2 404)	-	-	4 629	-
	5523	за 2023г.	2 118	-	3 565	-	(1 551)	-	-	4 132	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	780 248	(17 401)	18 686 500	3 402	(18 988 440)	(264)	(15 764)	481 446	(33 165)
	5530	за 2023г.	597 904	(7 793)	17 153 763	258	(16 971 647)	(29)	(9 608)	780 248	(17 401)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	656 636	(15 215)	8 750 989	-	(9 087 351)	-	(15 855)	320 275	(31 070)
	5531	за 2023г.	429 083	(5 826)	8 236 085	-	(8 008 532)	-	(9 389)	656 636	(15 215)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	28 217	(163)	1 188 693	-	(1 184 334)	(1)	(20)	32 575	(182)
	5532	за 2023г.	19 443	(14)	1 556 580	-	(1 547 803)	(3)	(149)	28 217	(163)
Прочая	5513	за 2024г.	91 556	(2 023)	8 746 043	3 402	(8 714 928)	(263)	140	125 811	(1 883)
	5533	за 2023г.	137 800	(1 953)	7 355 065	258	(7 401 540)	(27)	(69)	91 556	(2 023)
Авансы выданные по запасам	5514	за 2024г.	3 839	-	775	-	(1 827)	-	(29)	2 786	(29)
	5534	за 2023г.	11 578	-	6 033	-	(13 773)	-	-	3 839	-
Итого	5500	за 2024г.	784 380	(17 401)	18 689 402	3 402	(18 990 844)	(264)	(15 764)	486 075	(33 165)
	5520	за 2023г.	600 022	(7 793)	17 157 328	258	(16 973 198)	(29)	(9 608)	784 380	(17 401)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	127 133	93 968	56 147	38 746	92 758	84 965
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	96 438	65 368	40 744	25 529	80 596	74 771
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	28 813	28 601	13 380	13 217	10 208	10 194
прочая	5543	1 883	-	2 023	-	1 953	-

2.9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	48 519	49 260	34 208
Денежные средства на расчетных счетах	443 270	322 055	250 549
Депозитные счета	800 000	-	-
Переводы в пути	8 695	4 297	12 247
Продажи по платежным картам	19 736	19 319	24 381
Итого	1 320 220	394 931	321 385

Ограничения на использование денежных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие оборотные активы - всего	424	2 447	5 380
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей	266	96	430
Расходы будущих периодов	-	2 338	4 937
Авансы выданные, прочие	12	13	2
Денежные документы	146	-	11

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Губернские аптеки» на 31 декабря 2024 года составляет 645 340 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 645 340 (шестьсот сорок пять тысяч триста сорок) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2024 год составила 711 664 тыс. руб. Размер базовой прибыли на акцию за 2024 год составляет 1,10 тыс. руб.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию равняются базовой прибыли, так как инструменты, разводняющие прибыль у Общества отсутствуют.

Расчет средневзвешенного количества акций за 2024 год, шт.

Количество месяцев обращения	Дополнительные акции	Акции в обращении	Временной коэффициент	Средневзвешенное количество акций в обращении
12	645 340	645 340	1	645 340
Итого				645 340

Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.

Показатель	За 2024 г	За 2023 г
Чистая прибыль	711 664	601 508
Средневзвешенное количество акций, шт.	645340	645 340
Базовая прибыль на акцию	1,10	0,93

Размер резервного фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года сформирован полностью в соответствии с Уставом и составляет 5% от уставного капитала.

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

В отчетном году расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Обязательства по полученным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода раскрывается в отчетности в составе краткосрочных кредитов и займов.

Для пополнения оборотных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом заключены кредитные договора и договора овердрафта на 940 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженности по кредитам и займам у Общества нет.

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	174 364	230 599	(12 881)		392 082
	5571	за 2023 г.	152 395	92 020	(70 051)	-	174 364
в том числе:							
Обязательства по аренде	5554	за 2024 г.	174 364	230 599	(12 881)		392 082
	5574	за 2023 г.	152 395	92 020	(70 051)	-	174 364

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 908 196	30 280 342	716	(29 806 621)	(123)	3 382 510
	5580	за 2023г.	2 640 935	26 632 551	4 039	(26 369 326)	(3)	2 908 196
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 562 200	20 227 457	172	(19 710 785)	(6)	3 079 038
	5581	за 2023г.	2 249 851	17 916 183	156	(17 603 990)	-	2 562 200
авансы полученные	5562	за 2024г.	975	1 181 715	1	(1 177 376)	-	5 316
	5582	за 2023г.	1 213	1 152 278	1	(1 152 517)	-	975
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	185 330	5 561 128	36	(5 569 624)	-	176 870
	5583	за 2023г.	221 584	4 706 152	-	(4 742 406)	-	185 330
прочая	5566	за 2024г.	79 581	3 300 472	506	(3 268 727)	(118)	111 714
	5586	за 2023г.	60 532	3 777 828	3 862	(2 762 659)	(3)	79 581
ППА	5567	за 2024г.	80 110	9 571	-	(80 110)	-	9 571
	5587	за 2023г.	107 754	80 110	-	(107 754)	-	80 110
Итого	5550	за 2024г.	3 082 560	30 510 941	716	(29 819 502)	(123)	3 774 592
	5570	за 2023г.	2 793 330	26 724 572	4 039	(26 439 377)	(3)	3 082 560

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская заложенность.

2.13 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

- Оценочные обязательства по судебным делам. Резерв начисляется на основании вероятности того, что судебное дело будет проиграно Обществом.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	137 604	309 177	(251 699)	(17 365)	177 718
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	5701	134 116	304 349	(250 699)	(14 167)	173 599
Оценочные обязательства по судебным делам	5702	3 488	4 828	(1 000)	(3 198)	4 118

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- выданные гарантии и поручительства,
- денежные средства, уплаченные Обществом контрагентам в обеспечение исполнения своих обязательств по контрактам. Указанные денежные средства также отражены на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и раскрыты в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Общество имеет право на условный актив в виде права на бонусы и премии по договорам (бонусным соглашениям), заключенным с контрагентами. В состав доходов бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год бонусы и премии не в полном размере включены в связи с тем, что их конкретный размер не поддается определению по состоянию на 31 декабря 2024 года, но вместе с тем Общество не ожидает, что их размер будет существенным, чтобы оказать влияние на финансовое состояние результаты деятельности за отчетный период.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	19 093	9 090	11 826
в том числе: банковские гарантии	5801	19 093	9 090	11 826
Выданные - всего	5810	20 313	14 556	11 910
в том числе: Обеспечение исполнения контрактов	5812	20 313	14 556	11 910

Риски неисполнения обязательств по выданным Обществом обеспечениям признаются низкими.

2.15 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Учет выручки ведется раздельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам), номенклатурам и ставкам НДС

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Выручка – всего	21 047 161	18 440 058
		в том числе:
Аптека. РУ	702 584	663 624
Ветеринария	452 448	353 741
Ветеринария интернет	25 224	14 631
Вознаграждение	897 852	778 710
Готовая продукция (медикаменты)	45 368	47 031
Возгаграждение НСиПВ	10 980	-
ЗдравСити	57 450	21 379
Интернет заказ	687 648	629 803
Маркетинговые услуги	640 842	351 471
Медикаменты льгота НСиПВ	2 180	2 326
Медикаменты льготный отпуск	3 179 493	2 328 065
Медикаменты опт	3 178 505	3 840 558
Медикаменты опт НСиПВ	59 317	59 801
Медикаменты (розница)	10 589 316	8 946 138
Медикаменты (розница) НСиПВ	4 227	3 373
Медикаменты РЛ50% (розница)	26 967	-
Оптика	273 948	233 448
Оптика (производство)	95 484	86 982
Пульс	16 611	3 865
Тариф	-	998
Услуги	97 143	60 743
Услуги уполномоченного склада	3 574	13 371

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

1. № 2024/2 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения)затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению лекарственными препаратами по рецептам врачей (фельдшеров) со скидкой 50% от их стоимости» от 21.11.2023 года.
2. № 2024/1 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 17.10.2023 года
3. № 2024/3 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 29.12.2023 года
4. № 2024/4 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 11.04.2024 года
5. № 2024/5 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 28.06.2024 года

6. № 2024/6 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 09.08.2024 года
7. № 2024/7 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 23.10.2024 года
8. № 2024/8 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 18.12.2024 года

Субсидии включаются в состав выручки по мере реализации товаров (работ, услуг), по которым Общество имеет право на получение субсидий. Задолженность бюджетов по выплате сумм субсидий отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса. Информация о субсидиях:

Показатель	Остаток на начало периода	Возникло право на получение (признано в составе выручки)	Оплачено из бюджета (погашена дебиторская задолженность)	Остаток на конец периода
2 от 19.12.2022 - код 401	(18)	-	18	-
2 от 19.12.2022 - код 402, 403	148	-	(148)	-
2 от 19.12.2022 - код 404	6366	-	(6 366)	-
2 от 19.12.2022 - код 406	7 253	-	(7 253)	-

2 от 19.12.2022 - код 410	6 614	-	(6 614)	-
3 от 26.05.2023 - код 503	1	-	(1)	
6 от 24.11.2023 - Постановление 890	291 803		(291 803)	
2024/2 от 21.11.2023-код 401	-	854	(889)	(35)
2024/2 от 21.11.2023-код 402,403	-	8 305	(8 479)	(174)
2024/2 от 21.11.2023-код 404	-	159 497	(163 405)	(3 908)
2024/2 от 21.11.2023-код 406	-	164 762	(163 403)	1 359
2024/2 от 21.11.2023-код 410	-	140 807	(139 133)	1 674
2024/1 от 17.10.2023-код 503	-	40 001	(40 001)	-
2024/3 от 29.12.2023-код 503	-	51 412	(51 273)	139
2024/1 от 17.10.2023-постановление 890	-	208 197	(208 197)	-
2024/3 от 29.12.2023-постановление 890		250 000	(250 000)	-
2024/4 от 11.04.2024-постановление 890		200 000	(200 000)	-
2024/5 от 28.06.2024-постановление 890		200 000	(200 000)	-
2024/ 6от 09.08.2024-постановление 890		620 240	(620 240)	-
2024/7 от 23.10.2024-постановление 890		740 615	(740 615)	-
2024/8 от 18.12.2024-постановление 890		247 945	(109 385)	138 560
Итого	312 167	3 032 635	(3 207 187)	137 615

1. По состоянию на 31.12.2023 года имелась задолженность по Договору № 6 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% от их стоимости» от 24.11.2023 года в размере 291 803 тыс. руб. Также имелась задолженность по договору № 2 «О

предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, препаратами, изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% их стоимости» от 19.12.2022 года в размере 20 381 тыс. руб.

Данная задолженность была погашена в полном объеме в январе 2024 года.

2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров, управленческие расходы и коммерческие расходы

Учет себестоимости ведется раздельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023 г.
1	2	3
Себестоимость – всего	15 844 955	14 213 438
в том числе:		
Аптека. РУ	630 966	596 413
Ветеринария	332 779	254 109
Ветеринария интернет	18 606	10 429
Готовая продукция (медикаменты)	(16 045)	(4 934)
ЗдравСити	54 419	20 259
Интернет заказ	646 660	594 735
Медикаменты льгота НСиПВ	1 475	1 606
Медикаменты льготный отпуск	2 800 807	2 010 856
Медикаменты опт	2 094 703	3 005 769
Медикаменты опт НСиПВ	43 842	44 317
Медикаменты (розница)	8 982 755	7 493 994
Медикаменты (розница) НСиПВ	2 875	2 372
Медикаменты РЛ 50% (розница)	22 374	
Оптика	128 205	111 261
Пульс	15 520	3 605
Услуги	14 290	7 546
Оптика (производство)	70 724	61 101

К управленческим расходам Общества относятся расходы на административно управленческий персонал, расходы на аудит и информационно-консультационные услуги и т.п. Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, непосредственно связанные с текущей деятельностью (заработная плата основного персонала, аренда зданий, коммунальные и эксплуатационные расходы) Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	312 427	312 427
Расходы на оплату труда	5620	2 433 904	2 001 141
Отчисления на социальные нужды	5630	725 308	592 489
Амортизация	5640	209 188	179 861
Прочие затраты	5650	941 569	574 749
Итого по элементам	5660	4 622 396	3 685 683
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	15 686 684	14 183 382
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 309 080	17 844 049

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы, связанные с продажей активов, штрафы, пени, полученные по хозяйственным договорам, излишки, выявленные при инвентаризации, проценты, полученные по долговым обязательствам, доходы по формированию оценочных резервов и обязательств, премии и бонусы.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов (за исключением резерва под обесценение запасов) и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, услуги банка, материальная помощь, выплаченная сотрудникам Общества, благотворительная помощь сторонним организациям, штрафы, пени по условиям хозяйственных договоров.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы – всего	398 366	432 248
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	859	1 975
Штрафы, пени по хоз. договорам	3 402	258
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	123	3
Премии и бонусы	326 206	276 804
Излишки, выявленные при инвентаризации	14 406	24 929
Ошибки прошлых лет	34 998	110 183
Прочие доходы, не поименованные выше	18 372	18 106
Прочие расходы – всего	(361 546)	(298 397)
в том числе:		
Услуги банка	(142 659)	(121 696)
Материальная помощь	(8 664)	(8 212)
Налог на имущество	(4 059)	(4 675)

Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(679)	(4 039)
Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	(264)	(35)
Собственные нужды	(50 949)	(32 988)
Недостачи	(17 313)	(27 059)
Ошибки прошлых лет	(22 038)	(3 509)
Прочие расходы, не поименованные выше	(114 921)	(96 184)

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

	За 2024 г.			За 2023 г.		
показатель	доходы	расходы	свернуто	доходы	расходы	свернуто
Благотворительная помощь	751	(44 633)	(43 882)	848	(37 607)	(36 759)
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	2 166	(1 307)	859	5 146	(3 171)	(1 975)
Оценочные обязательства по судебным делам	3 198	(4 828)	(1 630)	4 765	(3 480)	(1 285)
Резервы по сомнительным долгам	159 970	(176 289)	(16 319)	31 017	(41 424)	(10 407)

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

Общество является плательщиком налога на прибыль организаций.

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

Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактической прибыли

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина расхода по налогу на прибыль отражается с подразделением на отложенный и текущий налог на прибыль. При этом текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах за отчетный период. Действующая ставка налога на прибыль организаций в размере 20 процентов.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г в размере 25% были пересчитать отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО), расчет которых ранее производился по ставке 20%, действовавшим до 31.12.2024.

В соответствии с рекомендациями Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024г., пересчет ОНА и ОНО производится на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, возникшая в результате пересчета разница относится на счета учета прибылей и убытков. Результаты данных пересчетов приведены в таблице ниже:

Показатель	За 2024 г.	За 2023г.
Прибыль до налогообложения	906 513	783 471
Отложенный налоговый актив на начало периода	94 054	90 344
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	70 717	70 534
Отложенный налоговый актив на конец периода	227 124	93 955
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	179 266	70 723
Отложенный налог на начало периода	23 338	19 810
Отложенный налог на конец периода	48 858	23 232
Отложенный налог за отчетный период	24 520	3 421
Эффект от изменения временных разниц	14 949	-
Эффект от изменения ставки будущего налога	9 572	-
Текущий налог на прибыль	(212 370)	(163 349)
Расход по налогу за отчетный период	(187 849)	(159 928)
Условный расход по налогу	(181 303)	(156 694)
Постоянный налоговый доход (расход)	(16 118)	(3 234)
Прочие расходы	(7 000)	(22 035)
Чистая прибыль	711 664	601 508

Основные временные разницы возникают в результате:

применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации нематериальных активов, основных средств и права пользования активом для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

признания в бухгалтерском учете обесценения запасов;

применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Согласно принятой Обществом учетной политики на 2024 год ошибка является существенной и учет подлежит ретроспективному пересчету, если искажение любого показателя бухгалтерской отчетности составляет более чем 10 % от показателя валюта баланса.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках общества, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозитные вклады на срок 90 дней и менее;
- депозиты со сроком погашения более 3 месяцев по состоянию на дату приобретения с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3 месяцев, при соблюдении следующих условий:

а. денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);

б. досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

в. отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Общество разделяет денежные потоки на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

Общество представляет в отчете о движении денежных средств свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- поступления денежных средств от покупателей и возвраты денежных средств покупателям;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, слуги и возвраты от поставщиков (подрядчиков)
- денежные средства, выданные в подотчет и возвращенные суммы, показываются свернуто, то есть фактически отражается только израсходованная в отчетном периоде подотчетным лицом сумма;
- налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам, перечисленный в бюджет и возвращенный из бюджета;
- денежные средства, уплаченные организацией-арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендатора в счет возмещения этих платежей.

В таблице приведена расшифровка отдельных статей отчета о движении денежных средств

Строка 4119 «Прочие поступления»	За 2024г.
возврат обеспечения	21 171
проценты полученные	180 511
маркетинговые услуги	867 222
прочие поступления	76 352
Итого	1 145 256

Строка 4129 «Прочие платежи»	За 2024 г.
командировочные расходы	21 167
налоговые платежи	456 163
услуги банка	15 729
страхование	42 192
прочие	74 693
обеспечения выданные	23 471
благотворительность	19 441
НДС	793 651
Итого	1 446 507

Строка 4329 «Прочие платежи»	За 2024 г.
Арендные платежи арендодателям при применении ФСБУ 25/2018	144 277
Итого	144 277

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением № 3/2024 единственного акционера от 11.10.2024 года было принято решение о реорганизации АО «Губернские аптеки» в форме присоединения к нему АО «Магазин оптики №20». Процесс присоединения ориентировочно планирует завершиться в марте 2025 года.

Решением № 6/2024 единственного акционера от 16.12.2024 года было принято решение об увеличении уставного капитала АО «Губернские аптеки» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 12280 (двенадцать тысяч двести восемьдесят) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 12280000 (Двенадцать миллионов двести восемьдесят тысяч) рублей. Способ размещения акций: конвертация акций АО «Магазин оптики № 20» (далее - Присоединяемое общество) в акции Основного общества с коэффициентом конвертации 1. С учетом коэффициента конвертации 1 (одна) обыкновенная акция Присоединяемого общества номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, конвертируется в 1 (одну) обыкновенную акцию Основного общества номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Обыкновенные акции Присоединяемого общества признаются конвертированными в обыкновенные акции Основного общества в день внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности Присоединяемого 2 общества на основании данных реестра акционеров Присоединяемого общества на указанный день. Обыкновенные акции Присоединяемого общества, подлежащие конвертации, при осуществлении конвертации погашаются.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам Общество относит:

- единственного акционера Общества,
- Министерство здравоохранения Красноярского края,
- членов Совета директоров Общества,
- АО «Негосударственный пенсионный фонд Сбербанка»;
- основной управленческий персонал Общества.

Единственным акционером Общества является Красноярский край в лице Агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Согласно решению единственного акционера № 2/2024 от 28.06.2024 года нераспределенная прибыль за 2023 год распределяется на следующие цели – оставить нераспределенной до принятия решения единственным акционером- 601 048 тыс. руб., на выплату члену ревизионной комиссии - 460 тыс. руб.

Согласно решению единственного акционера № 5/2024 от 12.12.2024 года нераспределенную часть прибыли оп итогам 2023 года в размере 601 048 тыс. руб. распределить следующим образом – прибыль в размере 150 377 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по акциям АО «Губернские аптеки» из расчета 233,02 руб. на каждую обыкновенную акцию путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет владельца акций. Оставить нераспределенную часть чистой прибыли по итогам 2023 года до принятия решения единственным акционером в размере 450 671 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в адрес министерства здравоохранения Красноярского края за 2024 год составила 5 827 710 тыс. руб. с НДС, в том числе по договору субсидии из краевого бюджета (п.2.15 настоящих пояснений):

Номер договора	Дата	Сумма, тыс. руб
2024/2	21.12.2023	474 225,0
2024/3	29.12.2023	301 412,0
2024/1	17.10.2023	248 198,8
2024/4	11.04.2024	200 000,0
2024/5	28.06.2024	200 000,0
2024/6	09.08.2024	620 240,0
2024/7	23.10.2024	740 615,0
2024/8	18.12.2024	247 945

Информация о составе членов Совета директоров Общества представлена в п.1 пояснений. Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Обществом в 2021 году заключены договоры негосударственного пенсионного обеспечения с АО «НПФ Сбербанка», размер перечисленных пенсионных взносов за отчетный год (2024) составил 33 929 тыс. руб., в том числе размер целевого взноса на формирование собственных средств фонда 1 253 тыс. руб. В соответствии с условиями договора размер, периодичность, сроки и продолжительность уплаты пенсионных взносов в пользу участников (работников Общества) являются произвольными. Задолженность на 31 декабря 2024 года по данному контрагенту отсутствует.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор
- Главный бухгалтер
- Заместитель генерального директора по правовым вопросам
- Заместитель генерального директора по льготному лекарственному обеспечению
- Заместитель генерального директора по информационным технологиям
- Заместитель генерального директора по организационным и кадровым вопросам
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам
- Заместитель генерального директора по оптовой деятельности
- Заместитель генерального директора по управлению хозяйственной инфраструктурой

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом управленческому персоналу, в 2024 году составил 64 022 тыс. руб., в т.ч сумма страховых взносов составила 10 575 тыс. руб. Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной.

Иных операций со связанными сторонами Общество не имеет.

6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении 2024 года государственной помощи не получало, за исключением субсидии из краевого бюджета в рамках договоров, заключенных с министерством здравоохранения Красноярского рая (п.2.15 настоящих Пояснений).

7.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	На 31.12.2024г.
1	Арендованные основные средства	Основные средства учитываются в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС. Аналитический учет ведется по подразделениям, арендодателям, объектам основных средств	43 039
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	ТМЦ учитываются по ценам, указанным в приемосдаточных документах. Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов, договоров и мест хранения (складов)	3 476 557
3	Бланки строгой отчетности	Бланки учитываются по номинальной стоимости. Учет ведется в разрезе подразделений, складов. В данный момент там учитываются подарочные сертификаты	208
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Учет ведется в разрезе каждого должника и суммы убытка	70 606
5	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Учет ведется по каждому контрагенту и договору	873 674
6	Аренда муниципального имущества	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	843
7	Аренда земли	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	1 046
8	Материальные ценности в эксплуатации	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене приобретения	768 416
9	Материальные ценности в использовании	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене передачи	27 004
10	Прочее имущество	Учет ведется в разрезе контрагентов и номенклатуры	13 301
11	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров	19 093
12	Товары, принятые на комиссию	Учет ведется в разрезе партий	72
13	Предметы проката	Учет ведется по номенклатуре	295
14	Основные средства, сданные в аренду	Учет ведется в разрезе контрагентов	3 589
15	Малоценные НМА в эксплуатации	Учет по номенклатуре и стоимости (расходам) приобретения	29 565
16	Объекты не относящиеся к НМА в эксплуатации	Учет по номенклатуре и стоимости (расходамо приобретения	628

8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного прекращения своей деятельности.

9. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2024 году является ООО ГЛОБАЛС АУДИТ, договор № ДЗ 0158-24 от 26.06.2024, срок действия 30.04.2027 год. Стоимость услуг по договору составляет 599,6 тыс. руб. без НДС

ООО ГЛОБАЛС АУДИТ является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006067072 в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО.

10.ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В процессе своей деятельности АО «Губернские аптеки» сталкивается с совокупностью различных рисков, которые отличаются между собой по месту и времени возникновения, совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на их уровень. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Вместе с тем, в 2024г. чрезвычайные факторы, повлекшие для Общества неблагоприятные последствия, отсутствовали. Общество выполнило как плановые показатели по чистой прибыли на 2024 год, так и перевыполнило фактические показатели 2023 года.

11.РИСКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе своей деятельности АО «Губернские аптеки» сталкивается с совокупностью различных рисков, которые отличаются между собой по месту и времени возникновения, совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на их уровень. Как правило, все риски взаимосвязаны и оказывают влияние на деятельность Общества. АО «Губернские аптеки» выделяет следующие риски:

- страновые и региональные риски;
- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- риски основных средств;
- информационные риски;
- правовые риски;
- кадровые риски.

Страновые и региональные риски

Общество не осуществляет деятельность за рубежом, но часть субстанций и оригинальных препаратов производится за рубежом. Поэтому страновой риск в данном контексте актуален. Вместе с тем экономическая и политическая обстановка в

стране в целом неизбежно влияет на деятельность Общества. В 2024 ситуация в России оставалась нестабильной в связи с действиями недружественных стран. Прогноз на 2025 год является неблагоприятным в связи с возможными дальнейшими санкциями недружественных стран на поставку лекарственных препаратов и субстанций, постоянные изменения логистических цепочек, которые влекут за собой негативные последствия, в том числе увеличение стоимости препаратов и появление дефектурных позиций.

В этой связи можно прогнозировать замедление темпов экономического роста, рост инфляции, снижение реальных доходов населения и падение доходов Общества в краткосрочной перспективе.

-Отраслевые риски

АО «Губернские аптеки» осуществляет деятельность в фармацевтической отрасли, которая характеризуется высокой степенью конкуренции.

В 2024 году продолжилось вхождение на рынок Красноярского края и расширение присутствия федеральных аптечных сетей, что привело к значительному увеличению конкуренции, в том числе и ценовой. Также существует информация о планах крупных федеральных игроков по масштабированию на фармацевтическом рынке Красноярского края в 2025 году, что может повлечь за собой снижение трафика и рентабельности Общества. В целях удержания доли рынка Общество реализует проект «Экстенсивный рост», нацеленный на расширение присутствия Общества в г. Красноярске.

Кроме того, Общество продолжает совершенствовать существующую систему управления бизнесом через качественное прогнозирование объемов продаж, товарных запасов и логистической цепочки; улучшения существующих бизнес-процессов; совершенствования способов оценки, прогнозирования и управления рисками; поддержания оптимальной схемы взаимодействия с поставщиками, изучения портрета потребителя.

Удержание уровня доходности, как одной из ключевых задач управления, достигается через развитие аптек, нацеленных на разные ценовые сегменты, мультиформатность и развитие собственного производства.

Учитывая общие тенденции на фармацевтическом рынке, нарастает риск роста средних розничных цен на фармацевтическую продукцию в связи с инфляцией при резком снижении покупательской способности населения.

Регулирование и сокращение отсрочки оплаты у поставщиков является большим риском для Общества, так как это может создавать разрывы в финансовых циклах. Большим риском является принятие законопроекта о допустимом проценте выплаты от производителей.

Развитие пунктов выдачи Озон и Вайлдберриз, а также возможное изменение законодательства в области лекарственного обеспечения на маркет-плейсах также является большим риском в целом для всей фармацевтической отрасли.

Рост продаж на Вайлдбериз и покупательская активность на данной площадке – данные факторы могут повлечь повышение комиссии, что влечет за собой увеличение расходов в части продвижения собственной продукции на данных площадках.

Также большим отраслевым риском является возможное наделение АО «Почта России» правом продажи лекарственных препаратов без получения лицензии (с такой инициативой вышло министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ).

-Финансовые риски

Риск увеличения уровня арендных ставок

Общество арендует помещения для размещения коммерческого аптечного склада. Договором аренды предусмотрено ежегодное повышение стоимости арендной платы на процент инфляции. Поскольку процент инфляции за последний год значительно превысил показатели предыдущих периодов, увеличение стоимости аренды ведет к значительному увеличению затрат по текущей деятельности Общества.

Риск роста стоимости банковских услуг

В настоящее время значительное увеличение доли безналичных оплат через банковские терминалы является существенным фактором, влияющим на увеличение расходов. Увеличение доли безналичных расчетов с 75,8% в 2023 году до 79,3% в 2024 года приводит к опережающему росту расходов на банковские услуги.

Для минимизации данного риска в течение 2024 года проведена работа по внедрению расчетов через Систему быстрых платежей (СБП), достигнуто соглашение о снижении тарифа при расчете через СБП, что привело к нивелированию рисков увеличения комиссии по эквайрингу.

Кредитные риски, величина ключевой ставки ЦБ РФ и риски снижения прибыли от текущей деятельности.

Указанные риски обусловлены вероятностью возникновения потерь прибыли Общества за счет невыполнения в срок покупателями обязательств по оплате отгруженных товаров. Просроченная дебиторская задолженность может привести к возникновению кассового разрыва, невозможности оплаты поставщикам и, как следствие, привлечения заемных средств кредитных организаций. Это повлечет за собой увеличение расходов в виде процентов по кредитам.

В рамках снижения данного риска регулярно проводится работа с покупателями в рамках инструкции «Порядок взыскания дебиторской задолженности», поддерживается кредитный портфель.

Риск ликвидности обусловлен возможным снижением платёжеспособности Общества вследствие изменения структуры баланса как в части активов (дебиторская задолженность, товарные запасы, остатки денежных средств), так и в части пассивов (кредиторской задолженности и заемных средств).

Риски основных средств и инфраструктуры

Управление хозяйственной инфраструктурой АО «Губернские аптеки» сопряжено с рядом рисков, которые могут повлиять на эффективность деятельности компании, безопасность сотрудников и клиентов.

К категории рисков основных средств Общество относит риски, связанные с физическим износом, нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы оборудования.

Общество минимизирует риски основных средств за счет своевременной замены и модернизации устаревшего оборудования, выполнения графиков планово-предупредительных ремонтов и технических осмотров, внедрения практики капитальных ремонтов, нацеленных на повышение надежности оборудования, повышения уровня квалификации персонала.

К рискам, связанным с риском износа инфраструктуры Общество относит риски, связанные с высокой степенью износа зданий, сооружений и оборудования, что может привести к их выходу из строя. К последствиям таких рисков можно

отнести увеличение затрат на ремонт и замену оборудования и риск аварий и несчастных случаев.

Риски связанные с износом инфраструктуры снижаются за счет проведения регулярной оценки состояния объектов, планирования и выполнение капитальных и текущих ремонтов.

Информационные риски

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

Риски, связанные с информационной безопасностью, снижаются за счет внедрения отечественных средств защиты информации, сертифицированных ФСБ России и ФСТЭК России.

Правовые риски

1. АО «Губернские аптеки» работает на высоко конкурентном рынке. Ежегодно конкуренция увеличивается, в том числе по причине вхождения на рынок Красноярского края федеральных аптечных сетей.

Среди аптечных сетей, работающих на территории Красноярского края, только АО «Губернские аптеки» осуществляет закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), что в значительной степени ограничивает возможности Общества конкурировать на равных условиях с иными аптечными организациями и создает дополнительные сложности в удержании своей доли на розничном фармацевтическом рынке.

Являясь заказчиком по Федеральному закону № 223-ФЗ, Общество обязано обеспечивать соблюдение доли закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Принимая во внимание, что основной объем закупок Общества приходится на лекарственные препараты и товары для последующей перепродажи, соблюдение обязательной доли закупок у субъектов МСП является крайне затруднительным, поскольку незначительная часть поставщиков относится к категории субъектов МСП. Кроме того, условия поставок, которые могут предложить крупные дистрибьютеры, являются более предпочтительным как по цене, так и по логистике. Оплата субъектам малого и среднего предпринимательства должна производиться в течение 7 рабочих дней, что существенно влияет на финансовые циклы и влечет угрозу возникновения кассового разрыва. Вместе с тем, в целях соблюдения обязательной доли закупок у субъектов МСП, приходится отдавать предпочтение этой категории поставщиков в ущерб экономической эффективности.

2. 01 июля 2024 года вступил в силу Федеральный закон № 444-ФЗ от 04.08.2023 «О несении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому перечень оснований для закупок у единственного поставщика в рамках 44-ФЗ дополнен новым основанием:

- осуществление органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, государственными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципальными учреждениями муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации) закупки лекарственных средств, специализированных продуктов лечебного питания, медицинских изделий, расходных материалов, средств для дезинфекции, а также услуг по хранению и

доставке соответствующих товаров, работ по ремонту и техническому обслуживанию медицинских изделий у государственного унитарного предприятия соответствующего субъекта Российской Федерации либо у акционерного общества, сто процентов акций которого принадлежит соответствующему субъекту Российской Федерации.

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

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

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

Общество осуществляет регулярный мониторинг законодательства по всем вопросам своей деятельности, что позволяет своевременно реагировать на его изменения и, в случае необходимости, адаптировать бизнес-процессы к новым условиям.

В целях нивелирования рисков, связанных с плановыми и внеплановыми проверками со стороны контрольных и надзорных органов в Обществе работает система менеджмента качества, подтвержденная сертификатом соответствия системы менеджмента качества, выданным 31.07.2009 Ассоциацией по сертификации «Русский Регистр». Ежегодно проводится сертификационный аудит системы менеджмента качества. В 2021 году сертификационный аудит был проведен ООО «Центр содействия и развития «Красноярск-Тест», по итогам которого Акционерному обществу «Губернские аптеки» был выдан сертификат соответствия от 26.05.2021, удостоверяющий соответствие системы менеджмента качества требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015.

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

Кадровые риски

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

Риски, связанные со спецификой деятельности Общества

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

социальной функции в сфере лекарственного обеспечения населения, включая отпуск наркотических средств и психотропных веществ.

Все эти факторы усиливаются вдвойне в районах Крайнего Севера и сельской местности.

В связи с активным развитием ИТ направления в Обществе имеются трудности с подбором сотрудников на вакантные позиции в сфере разработки ИТ, безопасности данных и т.д.

Риски конкурентности заработных плат

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

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

Решение кадрового вопроса возможно также за счет:

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

-обучения действующих сотрудников в средних учебных заведениях за счёт средств Общества, с целью получения профессии «фармацевт».

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

К числу кадровых рисков также относится нехватка высококвалифицированных управленческих кадров, которые могли бы возглавить работу направлений Общества. В этой связи Общество стремится создать необходимые условия для удержания имеющихся высококлассных управленцев, поиска и привлечения новых управленческих кадров, а также использует программу развития управленческих и профессиональных компетенций. Также в Обществе реализован «Кадровый резерв» и приоритетное назначение на управленческие должности его выпускников.

В целях разработки эффективных мероприятий, направленных на нивелирование рисков в Обществе разработана Кадровая политика 2023-2025 г.

Генеральный директор **А.М. Попова**
27 января 2025 г.

ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО