

**Пояснения к годовой
бухгалтерской отчетности за 2022 год.**

1. Сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование предприятия: Государственное унитарное предприятие Челябинской области «ЧелябМедФарм» (сокращенное наименование: ГУП ЧО «ЧМФ»)

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, 456513, Челябинская область, Сосновский район, п. Рощино, ул. Ленина, д.5, нежилое помещение №1.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: Российская Федерация, 456513, Челябинская область, Сосновский район, п. Рощино, ул. Ленина, д.5, нежилое помещение №1.

1.4. Дата государственной регистрации: 30.03.2012 г.

1.5. Уставный капитал предприятия составляет – 6 000 000.00 руб.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства здравоохранения Челябинской области. Имущество предприятия принадлежит на праве собственности субъекту Российской Федерации – Челябинской области. Полномочия собственника имущества предприятия от имени Челябинской области осуществляет Министерство имущества Челябинской области.

Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.6. Филиалов, дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

1.7. Предприятие подлежит обязательному аудиту по решению собственника имущества согласно *Федеральному закону от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях (статья 26)"*.

1.8. Основным видом деятельности является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изд. мед. Техники (ОКВЭД 46.46).

1.9. Сведения о численности и оплате труда:

№ п/п	Показатель	2021 год	2022 год	Изменение, %%
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	8	8	0
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	5 512.8	6 034.4	9.5

Единоличным исполнительным органом является директор – Белобородова Любовь Владимировна

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике предприятия. Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Приложение №1. Составление финансовой отчетности в 2022 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ГУП ЧО «ЧМФ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2022 год включает следующие формы:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022;

Отчет о финансовых результатах за 2022 год;

Отчет о движении денежных средств за 2022 год;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Проверку бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществляет ООО «Аудиторская фирма «АВУАР», которая является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основные средства и капитальные вложения.

2.2. Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом ежемесячно. Погашение стоимости основных средств, производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием: линейного способа, исходя из разницы между первоначальной и ликвидационной стоимостью и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Срок полезного использования по каждому объекту предприятие определяет на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС.

Принятые предприятием сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- здания и помещения – 40-65лет
- машины и оборудование – 2-5лет
- транспортные средства – 5-7лет

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения *ФСБУ 6/2020* и *ФСБУ 26/2020* альтернативно.

Учетная политика в отношении договоров аренды.

2.3. Предприятие не применяет *ФСБУ 25/2018* к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Предприятие в качестве арендатора не применяет *ФСБУ 25/2018* к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к предприятию или его выкуп на льготных условиях;
- предприятие не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Учетная политика в отношении запасов.

Приобретаемые запасы учитываются по фактической себестоимости. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 0000 рублей, учитываются как материалы на счете 10 «Материалы», и списываются на затраты (общехозяйственные расходы, расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Предприятие не применяет *ФСБУ 5/2019* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. При списании запасов, отгрузке товаров покупателю себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Предприятие проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года.

Документооборот

2.5. Предприятие применяет *ФСБУ 27/2021* «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н).

В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм. Единичными документами за период оформляются связанные,

длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется ежемесячно по состоянию на последнее число – на реализацию услуг в разрезе видов услуг. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации.

Предприятие осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя. Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица.

Электронные первичные документы, не относящиеся к учетным, подписываются электронной подписью, вид которой определяется по соглашению с контрагентом. Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, подписываются простой электронной подписью, созданной с использованием внутренней сети организации (интранет). Обмен первичными учетными документами происходит через оператора информационных систем (СКБ Контур). Выбор оператора осуществляется из перечня, представленного на официальном портале ФНС. Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, пересылаются по внутренней сети организации (интранет).

Учетная политика в отношении финансовых вложений

Предприятие применяет ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для отражения в учете депозитного вклада. Депозит – это разновидность финансовых вложений (п.3 ПБУ 19/02) Учет движения финансовых вложений ведется с применением счета 55 «Специальные счета». В бухгалтерской отчетности средства на специальных счетах отражаются в составе финансовых вложений. Проценты по депозиту являются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учетная политика в отношении расходов предприятия.

2.7. Расходы, непосредственно, связанные с реализацией психотропных и наркотических веществ, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». Ежемесячно счет 44 «Расходы на продажу» закрывается в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортно-

заготовительных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе, бухгалтерской записью: Д90.7 К44

Расходы административно-хозяйственного назначения, относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Учет расходов будущих периодов (в т.ч. расходы на лицензионное программное обеспечение") осуществляется с применением счета 97 "Расходы будущих периодов". списание расходов на счета учета затрат осуществляется равномерно в течение срока действия договора. По бессрочным договорам срок действия устанавливается 60 месяцев согласно п. 4 ст 1235 ГК РФ.

Учетная политика в отношении доходов предприятия.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете методом начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора. Выручкой от реализации признается поступления доходов от обычных видов деятельности: 1) торговля наркотическими и психотропными веществами, 2) услуги по транспортировке НС и ПВ, 3) услуги по уничтожению НС и ПВ.

Учетная политика в отношении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения является: доходы минус расходы. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в налоговом учете кассовым методом. Оценка материально-производственных запасов, реализуемых покупателям или передаваемых в эксплуатацию, осуществляется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.

Учетная политика в отношении отчета о движении денежных средств

Денежные средства представляют собой средства в кассе, средства на банковских счетах предприятия, размещенные в кредитных организациях. Классификация денежных потоков в качестве связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Оценочные обязательства и резервы

2.11. В целях равномерного включения предстоящих расходов и платежей в расходы отчетного периода Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Резерв

создается в размере 100% от дебиторской задолженности, если срок погашения превысил 90 дней.

2.12. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок работников за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Резерв создается на 31 декабря текущего года и корректируется ежеквартально.

Изменения учетной политики

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Предприятие произвело пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности отчетного периода с показателями отчетности за 2021 год. Корректировки показателей строк бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» составили:

Наименование строк	Строка	Бухгалтерский баланс за 2022г. (тыс.руб)		Бухгалтерский баланс за 2021г. (тыс.руб)	отклонения
		на 31.12.2022	на 31.12.2021г	на 31.12.2021	
Основные средства	1150	2115	2432	1318	1114
Нераспределенная прибыль	1370	22 739	23 692	22 578	1 114

Отклонения в сумме 1114 тыс.руб. в сопоставимости строки 1150 на 31.12.2021г в бухгалтерском балансе за 2021г. и строки 1150 в бухгалтерском балансе за 2022г. вызваны корректировкой стоимости основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020.

3. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в Пояснениях, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен (менее 10 %) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ГУП ЧО «ЧМФ» или финансовых результатов его деятельности. В Бухгалтерском балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Основные средства и капитальные вложения

В отчетном периоде основные средства не приобретались и не выбывали, капитальные вложения не осуществлялись.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой и не проводилась.

В результате проведения процедур по установлению признаков обесценения основных средств, а также необходимости корректировки элементов амортизации основных средств на 31.12.2022 г. таковые не были установлены

Объекты основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют.

Объекты основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Объекты основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Информация о структуре, динамике, поступлении и выбытии основных средств в разрезе групп предоставлена в таблицах 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Капитальные вложения в течение 2022 года не осуществлялись

Право пользования активом (аренда основных средств)

Удовлетворяющих требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» действующих договоров аренды не установлено.

В 2022 году предприятие арендует земельный участок по фактическому адресу нахождения (совпадает с адресом регистрации). Срок действия договора с 01.04.2022 по 28.02.2023г.

Нематериальные активы (отсутствуют)

В 2022 г. нематериальные активы отсутствуют, (в т.ч. приобретенные не за денежные средства, компания не приобретала).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (отсутствуют).

В 2022 г. расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

Информация о запасах.

Запасы предприятия представляют собой товары, приобретенные для продажи; приобретенные материалы (канцелярские принадлежности, оргтехника и т. д.) для постоянного использования в офисе предприятия.

Информация о структуре, динамике, поступлении и выбытии запасов в разрезе групп представлена в таблицах 4.1-4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Фактов обесценения запасов на начало и конец отчетного периода за отчетный период не установлено.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов – отсутствуют.

Финансовые вложения

Учет движения финансовых вложений ведется с применением счета 55 «Специальные счета». В бухгалтерской отчетности средства на специальных счетах отражаются по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Депозит – это разновидность финансовых вложений (п.3 ПБУ 19/02) Иных активов, признаваемых финансовыми вложениями, нет. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии не менялись и соответствуют учетной политике.

Наименование	Период	На начало года	На конец периода
		тыс. руб.	тыс. руб.
Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса	2021	10 231	14 031
	2022	14 031	21 187

Информация о структуре, поступлении и выбытии финансовых вложений представлена в таблицах 3.1 - 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях в разрезе		
Кредитная организация	Сумма депозита	Срок размещения
ПАО «Челиндбанк»	16 000 000,00	40 дней
ПАО «Челиндбанк»	5 187 456,63	365 дней

Долговых финансовых вложений, предоставленных займов, либо по другим операциям с финансовыми вложениями, и полученных при этом обеспечениях, у предприятия нет.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в 2022 году отсутствуют. Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Хозяйственные операции в отношении незавершенного производства отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства (резерв на предстоящую оплату отпусков) в бухгалтерской отчетности в части величины, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, а также сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде раскрыты в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Вероятных фактов уменьшения экономических выгод организации на отчетную дату вследствие условных обязательств, нет; вероятных фактов поступления экономических выгод по условному активу нет (отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности). Обеспечений, выданных в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, нет.

Информация о займах и кредитах.

Займы и кредиты у предприятия отсутствуют.

Договора подряда

Договоры строительного подряда не заключались.

Доходы.

Сведения о доходах, прибыли и рентабельности (по видам деятельности) представлены в таблице:

Наименование показателя	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	Изменение показателя

			в тыс. руб.	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	84 308,30	87 772,90	3 464,60	4%
Прибыль от основных видов деятельности	18 144,00	16 191,00	- 1 953,00	-11%

Информация отраженная в отчете о финансовых результатах.

Структура выручки от реализации:

Выручка по видам (номенклатуре)	Сумма, тыс.руб.
торговля наркотическими и психотропными веществами	84 996,8
услуги по транспортировке НС и ПВ	2 006,1
услуги по уничтожению НС и ПВ	770,00
Итого	87 772,90

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не поступало. Выручки от работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, не поступало. Прочих доходов предприятия за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (эмиссионные доходы и курсовые разницы по взносам в уставный капитал), в 2022 году нет.

Расходы.

Структура расходов (тыс. руб.).

Стоимость проданного товара	59 780,00
Амортизация	317,00
Зарплата с отчислениями во внебюджетные фонды	6 844,00

Резерв на оплату труда	549,00
Охрана объекта недвижимости	273,00
Охрана имущества при его транспортировке	128,00
Доставка товара до склада	1 425,00
ГСМ	217,00
Юридические услуги	300,00
Обязательное и добровольное страхование имущества	128,00
Малоценное оборудование	203,00
Информационно-консультационные услуги	78,00
Добровольное личное страхование	95,00
Плата за участие в электронной процедуре	163,00
Коммунальные расходы (электроэнергия, теплоснабжение, водоснабжение/водоотведение)	121,00
Услуги связи, интернет	50,00
Прочие общехозяйственные расходы	583,00
ИТОГО	71 254,00

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы (тыс. руб.):

Получение страхового возмещения	6,00
Проценты полученные (размещение депозита)	1 198,00
Итого	1 204,00

Прочие расходы (тыс. руб.):

Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	411,00
Прочие доходы (расходы)	6,00
Расходы на услуги банков	84,00
Итого	501,00

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (в частности, курсовые разницы по взносам в уставный капитал), отсутствуют. Величина

курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, отсутствует.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности:

Дебиторская задолженность

Наименование	Период	На начало года	На конец периода
		тыс. руб.	тыс. руб.
Покупатели и заказчики	2021	918,00	1 061,00
	2022	1 061,00	768,00
Авансы выданные	2021	158,00	46,00
	2022	46,00	41,00
Прочая	2021	858,00	376,00
	2022	376,00	382,00

Просроченной дебиторской задолженности нет. Информация о структуре, поступлении и выбытии дебиторской и кредиторской задолженности предоставлена в таблицах 5.1-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

Наименование	Период	На начало года	На конец периода
		тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	33,00	65,00
	2022	65,00	21,00
Авансы полученные	2021	0,00	6,00
	2022	6,00	0,00
Расчеты по налогам и взносам	2021	605,00	346,00
	2022	346,00	1 183,00

Просроченной кредиторской задолженности нет. Снижение кредиторской задолженности обусловлен положительным результатом работы предприятия. Информация о структуре, поступлении и выбытии дебиторской и кредиторской задолженности предоставлена в

таблицах 5.1-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.). Задолженность перед сотрудниками по заработной плате отсутствует.

Прочие оборотные активы.

По статье «Прочие оборотные активы» отражено сальдо по счету «Расходы будущих периодов», которые представляют собой (в тыс.руб):

1С-Коннект Клиентская лицензия пользователя ПП 1С(2022)	5,8
База данных "Новая аптека" электронная версия журнала	5,7
Страховой полис КАСКО Лада Ларгус(13.12.2022-12.12.2023)	35,00
Страховой полис КАСКО Хундай Крета (29.12.2022-28.12.2023)	58,01
Страховой полис ОСАГО Лада Ларгус(13.12.2022-12.12.2023)	5,5
Страховой полис ОСАГО Хундай Крета (13.12.2022-12.12.2023)	6,4

По состоянию на 31.12.2022г. сумма прочих оборотных активов составляет – 116,5 тыс. руб.

Валютных активов и обязательств компания не имеет.

В 2022 году отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (подлежащих оплате в иностранной валюте)

Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами и обязательствами.

В 2022 году отсутствуют риски неисполнения обязательств, в т. ч. возможных сумм штрафов, пеней, неустоек. Обеспечений, выданных в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций в 2022 году не было. Отсутствуют обеспечения, выданные под собственные обязательства, в том числе отсутствует имущество, переданное в залог. Полученных организацией обеспечений в форме поручительств третьих лиц, а также полученного в залог имущества, нет.

Информация о финансовых инструментах срочных сделок:

Операции отсутствуют.

Государственная помощь

В 2022 году государственная помощь не оказывалась.

Информация по совместной деятельности

В 2022 году совместная деятельность не осуществлялась.

Информация по доверительному управлению.

В 2022 году не передавалось имущество в доверительное управление.

Налоги и другие обязательные платежи.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Сумма начисленного расхода составляет 1 857 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах

С учетом требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», прилагаем информацию о связанных сторонах.

Связанные стороны	Характер отношений	Примечание
Министерство имущества Челябинской области	Выполняет полномочия собственника от имени Челябинской области	Выплата дивидендов 14 145 тыс.руб. (Постановление Правительства ЧО № 421-П от 18.07.2022. Сальдо расчетов 0,00.
Министерство здравоохранения Челябинской области	Отраслевой орган исполнительной власти	В проверяемом периоде заключены контракты на поставку товара на 57 145 тыс. руб. Сальдо расчетов 0,00.
Директор	Общее руководство предприятием	В проверяемом периоде отражались операции по выплате заработной платы в рамках трудового договора.

Все обязательства по контрактам с Министерством здравоохранения Челябинской области выполнены в полном объеме и в установленные сроки. Поставки по контрактам, заключенным с Министерством здравоохранения Челябинской области за 2022 год составили 57 144 997,80 руб. Задолженность на 31.12.2022г отсутствует.

Исполнительным единоличным органом предприятия в соответствии с Уставом является директор. Полномочия директора Белобородовой Любови Владимировны утверждены приказом Министерства Имущества Челябинской области № 24-п от

17.06.2022г. Лицо, отвечающее за корпоративное управление, в организации является начальником корпоративного управления Министерства имущества Челябинской области – Селистровская Ольга Николаевна.

Выплата вознаграждения основному управленческому персоналу (директору) составила – 1 775 443,62 (Один миллион семьсот семьдесят пять тысяч четыреста сорок три рубля 62 копейки). Страховые взносы уплачены в сумме 489 370,87 (Четыреста восемьдесят девять тысяч триста семьдесят рублей 87 копеек).

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось. Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичный расчет. Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

В течение 2022 года предприятием не создавался резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами. Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами, в течение 2022 года отсутствовали.

Конечный бенефициар отсутствует, так как полномочия собственника от имени Челябинской области выполняет Министерство имущества Челябинской области.

Информация по сегментам

Все существенные активы, производство управленческая деятельность сосредоточены в одном регионе Челябинская область.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и который имел место в период между отчетной датой и датой бухгалтерской отчетности за отчетный год. После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Капитал и резервы.

В 2022 году резервный фонд предприятия не изменялся. В соответствии с Постановлением Правительства Челябинской области № 531-П от 27.09.2022г произошло увеличение уставного капитала на 3 млн.руб. На 31.12.2022 уставный капитал составляет 6 млн.руб. Дивиденды выплачивались в сумме 14 145 тыс.руб. (Постановление Правительства Челябинской области № 421-П от 18.07.2022г).

Оценочные значения.

Изменений оценочных значений, существенно повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, нет.

Информация, связанная с денежными средствами и денежными эквивалентами.

Денежные средства представляют собой средства в кассе, средства на банковских счетах предприятия, размещенные в кредитных организациях. Классификация денежных потоков в качестве связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В бухгалтерской отчетности отражена увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Информация о прекращаемой деятельности или реорганизации.

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах, в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним. ГУП ЧО «ЧМФ» не планирует прекращать деятельность. Предприятие планирует непрерывно продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в реорганизации, ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Планы по реорганизации отсутствуют.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Уровень существенности в бухгалтерском учете принять равным 10 процентам. Указанный критерий существенности применять в отношении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, для остальных форм отчетности не применять. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. В 2022 году не выявлены ошибки, в том числе и несущественные, и их последствия, подлежащие обязательному исправлению.

Сопоставимость показателей в отчетности 2022г и 2021г.

Наименование строки	Строка	Отчет о финансовых результатах за 2022г. (тыс.руб)	Отчет о финансовых результатах за 2021г. (тыс.руб)	отклонения
		на 31.12.2021г	на 31.12.2021	
Проценты к получению	2320	624	0	-624
Прочие доходы	2340	0	624	624

Отклонения в сумме 624 тыс.руб. в сопоставимости строки 2340 на 31.12.2021г в отчете о финансовых результатах за 2021г. и строки 2320 в отчете о финансовых результатах за 2022г. вызваны некорректным отражением в ОФР за 2021г. начисленных процентов на депозит по строке 2340 «Прочие доходы».

Прочая и дополнительная информация, информация об экологической деятельности и потребленных энергоресурсах.

В 2022 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия. Предприятие не является лизингодателем и лизингополучателем. Предприятие не предоставляет дополнительную информацию, наличие которой не требуется правилами бухгалтерской отчетности. Предприятие не составляет сводную бухгалтерскую отчетность.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год не начислялась и не выплачивалась.

Информация о рисках

В 2022 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставленную внешним пользователям. Предприятие осуществляет свою деятельность только в Российской Федерации.

В связи с изменением геополитической и экономической ситуации в мире и России после 24 февраля 2022 года применительно к деятельности предприятия в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты руководство предприятия считает, что текущая ситуация не повлияет на проведение операций на территории России и на исполнение обязательств предприятия перед клиентами. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия. Руководство предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации

сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства предприятия могут отличаться от фактических результатов.

Руководство предприятия считает достоверной представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2022г. и не планирует изменять или дополнять представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2022г.

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), продолжающейся в 2022 году, руководство предприятия проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на текущую деятельность ГУП ЧО «ЧМФ». По мнению руководства, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством предприятия, являются достаточными в сложившейся ситуации. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности предприятия.

Директор



Дата 06 марта 2023года