

**Государственное Предприятие Ярославской области
«Областная Фармация»**

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 г. и отчету о финансовых
результатах за 2022 год**

г. Ярославль

15.03.2023 г.

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ГП ЯО «ОблФарм» за 2022г. и » сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с ФЗ № 402 от 06.12.2011г. и ПБУ 4/99 Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н

Сведения о предприятии

Полное наименование предприятия: Государственное предприятие Ярославской области «Областная Фармация»

Юридический адрес: 150066, г. Ярославль, улица 1-я Путевая, дом 7

Фактический почтовый адрес: 150066, г. Ярославль, улица 1-я Путевая, д.7

Дата государственной регистрации 01.07.1992 года.

Государственное предприятие Ярославской области «Областная Фармация» Предприятие осуществляет свою деятельность с 01 июля 1992 года в соответствии Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 1ноября 2002 года №161-ФЗ, иными законодательными актами Российской Федерации и Ярославской области, Уставом Предприятия.

Учредителем ГП ЯО «ОблФарм» и собственником его имущества является Ярославская область. Функции и полномочия учредителя Предприятия от имени Ярославской области осуществляет орган исполнительной власти области, Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области в функциональном подчинении которого находится Предприятие, в соответствии с установленной компетенцией.

Правомочия собственника имущества Предприятия от имени Ярославской области осуществляет Департамент земельных и имущественных отношений Ярославской области, в соответствии с установленной компетенцией.

Предприятие является юридическим лицом. Предприятия осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление фармацевтической деятельности: приобретение и хранение, перевозка, реализация лекарственных средств и изделий медицинского назначения, изготовлением лекарственных форм всех видов и осуществляет контроль за их качеством и хранением.

Для осуществления фармацевтической деятельности всех объектов предприятием получены следующие лицензии:

- на оптовую и розничную реализацию лекарственных средств и изделий медицинского назначения

- лицензия на осуществление деятельности связанной с розничным и оптовым оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

- лицензия на уничтожение лекарственных средств, в том числе наркотических средств и психотропных веществ.

Предприятием осуществляется деятельность, по которой исчисляются и уплачиваются налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Основным видом деятельности Предприятия является Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73)

Финансовая деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего 2011 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

Предприятие имеет организационно правовую форму государственного унитарного предприятия, учредителями которого является департамент здравоохранения и фармации Ярославской области, в части имущественных вопросов- департамент имущественных и земельных отношений Ярославской области

Организация имеет обособленные структурные подразделения:

№п/п	Наименование АП или Аптеки	Адрес нахождения
1	Аптека №03008	Ярославская область, с.Большое село, ул.Сурикова, д.14
2	Аптечный пункт №14059	Ярославская обл.г.Ростов, ул.Октябрьская, д.19
3	Аптечный пункт №04009	Ярославская обл, Борисоглебский р-н, п.Борисоглебский, ул.Красноармейская,23А
4	Аптека №16072	Ярославская обл, Тутаевский р-он, г.Тутаев, ул.Панина,зд.28
5	Аптека №10047	Ярославская обл., Любимский р-н,г.Любим, ул.Трефолева.2/2
6	Аптечный пункт №17065	Ярославская обл, г.Углич, ул.Северная,д.7
7	Аптека №05074	Ярославская обл.,с.Брейтово,ул.Депутатская,д.4а
8	Аптечный пункт №07044	Ярославская обл., Даниловский р-он, г.Данилов, ул.К.Маркса,64
9	Аптека №12070	Ярославская обл., г.Переславль-Залесский,ул.Полевая 47
10	Аптечный пункт № 06012	Ярославский р-он, Гаврилов-Ямский р-н, г.Гаврилов ЯМ, ул.Северная 5А
11	Аптечный пункт №13025	Ярославская обл., Пошехонский р-он, г.Пошехонье,ул.Красноармейская,5
12	Аптека №09039	Ярославская обл, Некрасовский р-он, рп.Некрасовское,ул.Космонавтов,8
13	Аптечный пункт № 16073	Ярославская обл, Тутаевский р-он, г.Тутаев, ул.Комсомольская,76
14	Аптечный пункт № 16005	Ярославская обл, Тутаевский р-он, г.Тутаев, ул.Комсомольская,104
15	Аптека № 08013	Ярославская обл., Некоузский р-н, с.Новый Некоуз, ул.Кооперативная,д.7
16	Аптека №08015	Ярославская обл., Некоузский р-н, с.Борок,д.116
17	Аптека №08016	Ярославская обл., Некоузский р-н,п.Октябрь,ул.Садовая 4
18	Аптека №12019	Ярославская обл.,Переславскийр-он, с.Нагорье, ул. Адмирала Спиридова, д.14
19	Аптека №12020	Ярославская обл.,Переславскийр-он, п.Рязанцево, ул.Б.Октябрьская 13а

20	Аптечный пункт №12021	Ярославская обл., Переславский р-он, п.Берендеево, пер.Клубный,10
21	Аптека №12022	Ярославская обл., Переславский р-он, с.Кубринск, ул.Петрова 22
22	Аптечный пункт № 13026	Ярославская обл., Пошехонский р-он, с Белое , ул.Федоровская,39
23	Аптечный пункт № 13027	Ярославская обл., Пошехонский р-он, с.Гаютино, ул.Молодежная,5
24	Аптека №15029	Ярославская обл., Рыбинский р-он, п.Песочное, ул.Заводская,25
25	Аптека №15030	Ярославская обл., Рыбинский р-он, с.Арефино,ул.Советская,6
26	Аптека №15031	Ярославская обл., Рыбинский р-он, п.Тихменево, ул.Тугаринова,22
27	Аптека № 02028	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул.9Мая, 21
28	Аптечный пункт № 02033	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул. Колышкина,15
29	Аптечный пункт № 02034	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул.М.Горького, д.58
30	Аптечный пункт № 02035	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул.Черняховского,14
31	Аптечный пункт № 02038	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул.Герцена/Тоголя 13/24
32	Аптечный пункт № 02036	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул.Шимлянская,3
33	Аптечный пункт № 02037	Ярославская обл.,г.Рыбинск,ул.Свободы 4а
34	Аптека № 09040	Ярославская обл., Некрасовский р-он,рп.Красный Профинтерн,ул.Советская,18
35	Аптека № 09041	Ярославская обл., Некрасовский р-он, рп.Бурмакино, ул.Ленина 21
36	Аптечный пункт № 11048	Ярославская обл., Первомайский р-н, с.Кукобой, ул.Советская,14
37	Аптека №11042	Ярославская обл., Первомайский р-н, п.Пречистое,ул.Ярославская,55
38	Аптечный пункт № 07076	Ярославская обл.,Даниловский м.р-н, Середское с.п., с.Середа,ул.Ленина д.3
39	Аптечный пункт № 01053	Ярославская обл., г.Ярославль,ул.Носкова 8
40	Аптечный пункт № 01054	Ярославская обл., г.Ярославль,ул.Ньютона,30
41	Аптечный пункт № 01055	Ярославская обл., г.Ярославль,ул.Загородный Сад,6
42	Аптечный пункт № 01056	Ярославская обл., г.Ярославль,ул.пр-кт.Октября,67
43	Аптечный пункт № 01058	Ярославская обл., г.Ярославль,ул.Топова 24
44	Аптечный пункт № 01004	Ярославская обл., г.Ярославль,ул.Угличская,38 (1 этаж)
45	Аптечный пункт № 01066	Ярославская обл., г.Ярославль,ул. Угличская,38 (5 этаж)
46	Аптечный пункт № 01068	Ярославская обл., г.Ярославль, ул.Маяковского,61 (1 этаж)
47	Аптечный пункт № 01061	Ярославская обл., г.Ярославль,ул. ул.Маяковского,61 (2 этаж)
48	Аптечный пункт № 01003	Ярославская обл., г.Ярославль, ул.Здоровья 10
49	Аптечный пункт № 01002	Ярославская обл., г.Ярославль, ш.Тутаевское,31в
50	Аптечный пункт № 01062	Ярославская обл., г.Ярославль пр-т

		Машинистов, 16
51	Аптечный пункт № 01071	Ярославская обл., г.Ярославль, Тушевское шоссе,31
52	Аптечный пункт № 01063	Ярославская обл., г.Ярославль, пр-кт Октября,52
53	Аптечный пункт № 01001	Ярославская обл., г.Ярославль, ул.Яковлевская,7
54	Аптечный пункт № 01064	Ярославская обл., г.Ярославль, ул.Труфанова 21,2
55	Аптечный пункт № 01067	Ярославская обл., г.Ярославль, ул.Чайковского,78/19
56	Аптечный пункт № 01049	Ярославская обл., г.Ярославль, ул.Гагарина, 12
57	Аптечный пункт № 18050	Ярославская обл.,Ярославский р-он, р.п.Лесная поляна,д.37
58	Аптечный пункт № 18051	Ярославская обл.,Ярославский р-он, р.п.Красные Ткачи,ул.Б.Октябрьская,д.15
59	Аптечный пункт № 18052	Ярославская обл.,Ярославский р-он, с.Курба,ул.Солнечная,д.5
60	Аптечный пункт № 14060	Ярославская обл, Ростовский р-он ,р.п.Петровское, ул.Ростовская,д.19
61	Аптечный пункт № 14075	Ярославская обл, Ростовский р-он, р.п.Семьбратова, ул.Некрасова,д.27
62	Аптечный пункт № 16006	Ярославская обл., Тутаевский р-он, п..Константиновский, ул.Речная,д.33

Сведения об учетной политике организации

Положения по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положением Ф3 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом от 30 декабря 2021г., изменения в Учетной политики в 2022 г. не производились.

Основные средства

В составе основных средств учитываются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения специализированные, основного производства;
- прочие сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Первоначальная стоимость ОС Предприятия погашается:

- линейным способом, срок полезного использования объектов основных средств введенных в эксплуатацию до 31.12.2016 г, определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизационная группа:

- 1-я группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет);
- 2-я группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет);
- 3-я группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет);
- 4-я группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет);
- 5-я группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет);
- 6-я группа (срок полезного использования свыше 10-ти до 15-ти лет);
- 7-я группа (срок полезного использования свыше 15-ти до 20-ти лет);
- 8-я группа (срок полезного использования свыше 20-ти до 25-ти лет);
- 9-я группа (срок полезного использования свыше 25-ти до 30-ти лет);
- 10-я группа (срок полезного использования свыше 30-ти лет)

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса

Учетной политикой Предприятия приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

В соответствии с ФСБУ 6/2020, к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев стоимостью свыше 40000 рублей. Учет объектов основных средств по соответствующим амортизационным группам в соответствии со сроком их полезного использования, установленным Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация по всем объектам основных средств производится линейным способом, стоимость земельных участков не погашается;

- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на сч.10.21 (п.5 ПБУ 6/01);

Учет запасов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы".

5.3.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения [ФСБУ](#)

[5/2019](#) отражаются перспективно. Основание: [п. 47](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы"

5.3.2. Организация применяет [ФСБУ 5/2019](#) в отношении запасов, предназначенных для управленческих

нужд. Основание: [п. 2](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы"

5.3.3. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг.

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 002.004. Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы"

- товары, приобретаемые для реализации и сбыта (в оптовой и розничной торговле), учитываются по покупной стоимости.

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров потребителям, а для исчисления налога на прибыль по методу начисления;

- учет расходов, связанных с продажей товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Накопленным за месяц суммы произведенных предприятием расходов ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продано» и уменьшают доходы от реализации текущего месяца по основной деятельности.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Учет товаров для перепродажи

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, которые произведены до принятия к учету, включаются в покупную стоимость товара за исключением транспортных расходов, относящихся к остаткам товаров на складе, которые определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Расходы на доставку покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров учитываются в составе издержек обращения (сч.44 «Расходы на продажу») и ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Учет товаров в розничной торговле ведется по продажной стоимости. Отпуск мелтовара подразделениям розничной сети предприятия производится по цене поставки.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 г. создавался.

Уставный, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме 2000 тыс. руб.

Уставом Предприятия в 2022 в рамках законодательства перечислило часть чистой прибыли (в размере 25%) полученной за 2021 год в размере 134,5 тыс.рублей в бюджет Ярославской области.

Расходы будущих периодов

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объект, не являющиеся активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

Расчеты по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными декларации составила 108 185 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 г. составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 г. составила 21 637 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли составила 90 029 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Источниками формирования финансовых результатов является прибыль от реализации медикаментов населению, лечебно-профилактическим учреждениям, прочим организациям, другие поступления.

За 2022 год было получено доходов.

(в тыс. руб.)

Реализация товаров (работ, услуг) населению, ЛПУ, прочим организациям всего, в том числе	374 030
- реализация покупных товаров	369 487
- оказание услуг по приемке, переработке, хранению медтовара	896
Прочие доходы	134 296
ИТОГО доходов	508 326

В составе прочих доходов отражены:

Субсидия

– 123 995 тыс. руб.,

Восстановления резервов по сомнительным долгам -	2 116 тыс. руб.,
Премии, бонусы полученные от поставщиков -	920 тыс. руб.,
Возмещение расходов, в т.ч. транспортных -	2 433 тыс. руб.,
Проценты к получению	- 310 тыс.руб
Прочие доходы-	- 4 522 тыс. руб.

При этом ГП ЯО «ОблФарм» понесло расходов:

Себестоимость проданных товаров, коммерческие расходы - всего	246 535
Коммерческие расходы	128 946
Прочие расходы	19 985
ИТОГО расходов	395 266

В составе прочих расходов отражены:

Отчисления в резервы по сомнительным долгам -	10 625 тыс. руб.,
Услуги банка	- 2 257 тыс. руб.,
Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам	- 2 200 тыс. руб.,
Прочие расходы	- 4 903 тыс. руб.

Финансовый результат

Прибыль до налогообложения	113 060
Налог на прибыль и другие аналогичные платежи	23 031
Чистая прибыль отчетного года	90 029

Чистые активы Общества выше стоимости уставного капитала, и составляли:

на начало периода 17 606 тыс. руб.;

на конец периода 107 630 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

- сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют;

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора, заместителей директора, главного бухгалтера. Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 году составили 3 992,4 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 519 тыс. руб., премии 749,7 тыс. руб., выплата отпускных 333,8 тыс. руб. Отчисления во внебюджетные фонды 1 197,7 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Информация об изменении оценочных значений.

В течение 2022 г. на основании ПБУ 21/2008, ежеквартально создавались резервы по сомнительным долгам. Созданы резервы на сумму 10 625,0 тыс. руб., восстановлены на сумму 2 115,8 тыс. руб. На 01.01.2022 г. резервы по сомнительным долгам составили 24,3 тыс. руб., по состоянию на 31.12.22 г. составили 8 534,0 тыс. руб.

В 2022 г. списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 74,0 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности и невозможностью ее взыскания.

Условий для образования оценочного резерва под снижение материальных ценностей на 31.12.2022 г. предприятием не выявлено.

Непрерывность деятельности

ГП ЯО «Облгазгаз» планирует осуществлять деятельность с прибылью, достаточной для соблюдения принципа непрерывно действующего Предприятия. Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения. Руководство надеется, что участники примут все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности предприятия в следующих годах.

Врио директор

ГП ЯО «Облгазгаз»

М.П. Мищенко



Мищенко А.Ю

Боривец Н.Л.

