

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс.руб)

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Государственное предприятие Еврейской автономной области «Фармация» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующими стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и Учетной политикой Предприятия.

1. Сведения о предприятии

1.1. Полное фирменное наименование предприятия
Государственное предприятие Еврейской автономной области «Фармация».

Сокращенное наименование: ГП ЕАО «Фармация».

1.2. Место нахождения предприятие и почтовый адрес
679000, Россия, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Пионерская, 52.

1.3. Дата государственной регистрации предприятия и регистрационный номер

Предприятие зарегистрировано Постановлением главы администрации города Биробиджана от 13.08.1993 г. № 596. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1027900509680.

ГП ЕАО «Фармация» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ 79-02-000109 от 14.05.2015 г. – на осуществление фармацевтической деятельности;

№ ФС-99-02-005063 от 18.11.2015 г. – на осуществление фармацевтической деятельности;

№ ФС-99-03-000228 от 22.01.2016 г. – на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

1.4. Сведения об уставном капитале

На 31.12.2022 года уставный капитал предприятия составляет 1018 тысяч рублей.

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика:

ИНН 7900000415

1.6. Учредитель – Еврейская автономная область. Полномочия, связанные с осуществлением организационно-методического руководства, координацией деятельности предприятия, осуществляет Департамент здравоохранения правительства Еврейской автономной области.

1.7. Исполнительный орган Предприятия – и.о. директора – Амелин Артур Владимирович, назначенный Приказом Департамента здравоохранения правительства Еврейской автономной области от 06.02.2023 г. № 23/23-к.

2. Положение предприятия в отрасли

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленным за ней собственником на праве хозяйственного ведения. Имущество Предприятия является государственной собственностью Еврейской автономной области. Уполномоченным органом по управлению областной государственной собственностью является Комитет по управлению государственным имуществом. Предприятие самостоятельно планирует свою деятельность, реализует свою продукцию, работы, услуги по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно или на договорной основе, а в случаях, предусмотренных законодательством, по государственным ценам.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 63 человек. Объем продаж предприятия за отчетный период составил 117 468 тыс. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Предприятие будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Приоритетные направления деятельности предприятия.

Основными направлениями деятельности ГП ЕАО «Фармация» являются:

- фармацевтическая деятельность, включая приобретение, хранение и розничную реализацию лекарственных средств (препаратов) населению, юридическим лицам и лечебным учреждениям города Биробиджана и области по государственным и муниципальным контрактам, договорам поставки;

- выполнение полномочий единственного поставщика (исполнителя), связанных с обеспечением процедур закупки, хранения, доставки и отпуска

лекарственных препаратов, медицинских изделий специализированных продуктов лечебного питания, закупаемых для льготных категорий граждан и ЛПУ;

- изготовление экстермпоральных лекарственных форм для нужд населения и ЛПУ (изготовление асептических растворов);

- осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических психотропных, ядовитых и сильнодействующих веществ, внесённых в список II, III, ПККН в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах», включая их распределение;

- обеспечение специализированным питанием детей и беременных женщин;

- отпуск лекарственных препаратов согласно Постановлению Правительства РФ от 17.10.2007 г. № 682 «О закупках лекарственных средств, предназначенных для лечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), лиц после трансплантации органов и (или) тканей;

- приём, хранение и отпуск ЛПУ вакцин поступающих в регион в соответствии с национальным календарем профилактических прививок.

4. Перспективы развития предприятия.

Дальнейшее развитие ГП ЕАО «Фармация» связано с увеличением товарооборота и уменьшением затрат. Это определяет следующие возможные направления развития предприятия:

- расширение ассортимента реализуемой продукции;
- повышение уровня и качества обслуживания с целью максимального удовлетворения спроса потребителей;

- сохранение и укрепление авторитета предприятия;

- сокращение издержек обращения;

- обеспечение соблюдения контрактных обязательств и сокращение дебиторской и кредиторской задолженности;

- оптимизация расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- совершенствование организационной структуры предприятия;

- повышение квалификации персонала для обеспечения соответствия современным требованиям;

- разработка мер по повышению эффективности реализации продукции, чтобы полученные доходы от деятельности обеспечили не только первоочередное финансирование производственных нужд, но и высокий

уровень заработной платы.

5. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью предприятия

Основными факторами риска для ГП ЕАО «Фармация» являются отраслевые и макроэкономические риски.

1. Отраслевые риски.

Для ГП ЕАО «Фармация» самым существенным внутренним риском является риск, связанный с изменением цен на медикаменты. Кроме того, на прибыль влияют цены на продукцию естественных монополий (электроэнергия и тепло). Также негативное влияние может оказать приход на фармацевтический рынок вновь открывающихся аптечных учреждений.

Конкурентоспособность состоит из двух основных составляющих – технической и ценовой. Уровень технической конкурентоспособности быстро и существенно повысить невозможно, поэтому в ближайшей перспективе наиболее важное значение имеет ценовая конкурентоспособность.

2. Макроэкономические риски.

Макроэкономические риски – это риски, связанные с несовершенством системы налогообложения и государственных гарантий, снижением деловой активности в экономике, нестабильность ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляции, изменении банковских процентов, налоговых ставок, а также мировой финансовый кризис.

Риск усиления давления со стороны государства: изменение фискальной политики государства (ужесточение системы налогообложения, повышение уровня инфляции; изменения в валютной политике, дивидендная политика государства).

3. Финансовые риски.

Возможные финансовые риски, отражающиеся на деятельности ГП ЕАО «Фармация», регулируются уровнем, устанавливаемым предприятием цен на реализуемую продукцию.

4. Правовые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. В связи с этим, существует возможность принятия актов законодательства, устанавливающих новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающих или отягчающих ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающих новые обязанности или иным образом ухудшающих положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Существующие налоговые законы допускают неоднозначное толкование. По мнению Предприятия, данные риски влияют на Предприятие так же, как и на всех субъектов рынка.

Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной

деятельностью предприятия, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера.

Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Предприятием выручки. В целом Предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, Предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Вследствие введенных разными странами ограничений у Предприятия могут возникнуть сложности с поставкой некоторых лекарственных препаратов и фармацевтических субстанций, необходимых для осуществления производственного процесса. В настоящее время Предприятие занимается поиском альтернативных источников поставок.

Влияние внешних факторов приводит к изменениям внутри предприятия, что в свою очередь оказывает воздействие на хозяйственные и финансовые показатели его деятельности.

6. Информация об учетной политике предприятия.

Приказом директора от 26.12.2012 года № 365 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» утверждена учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению.

Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие8 на всех участках бухгалтерского учета. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель Главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и

отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Предприятием используются формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и оказания услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров покупателям (или выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетным документов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на предприятии, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20, 26, 44. Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме. Коммерческие расходы списываются на себестоимость продукции, товаров, работ и услуг частично. При частичном списании подлежат распределению расходы на транспортировку между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Для формирования информации о сомнительной дебиторской задолженности Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

Для доходов и расходов Предприятия уровень существенности устанавливается в размере 0,1% от выручки, отраженной в отчете о финансовых результатах. Для активов и обязательств – 5 % от итога соответствующего показателя в бухгалтерском балансе Предприятия.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

При наличии корректировок, относящихся к предыдущим периодам, производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/201, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.

В 2022 году на предприятии не создаются следующие резервы для целей

бухгалтерского и налогового учета:

- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв расходов на ремонт основных средств;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Активы и обязательства предприятия оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением дебиторской задолженности (за минусом резерва по сомнительным долгам).

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

Предприятие применяет общую систему налогообложения. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложено на руководителя ГП ЕАО «Фармация».

С 01.01.2022 года были внесены изменения в Учетную политику, связанные с принятием новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

Новые требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах и капитальных вложениях применять только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Предприятие проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022г.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Также корректировки осуществляются в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена в межотчетный период 31.12.2021г.

8. Изменение вступительного сальдо на начало отчетного года

Изменения вступительного сальдо на начало отчетного периода произведены в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	Финальные данные на 31.12.2021	Изменение	Примечание
Основные средства	1150	9 396	9 970	574	Пересчет амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые активы	1180	2 219	2 185	(35)	Пересчет отложенных налогов в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
БАЛАНС	1 600	66 951	67 490	539	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 116	20 608	492	Изменение в связи с пересчетом амортизации и отложенных налогов в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
Добавочный капитал	1340	75	42	(33)	Изменения в связи с переводом ОС, ранее переоцененных в состав малоценного оборудования в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые обязательства	1420	306	386	80	Пересчет отложенных налогов в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
БАЛАНС	1 700	66 951	67 490	539	

8. Информация по основным средствам

С 1 января 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет списанных активов ведется на предусмотренном для этого забалансовом счете МЦ.04. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Амортизация по объектам основных средств производится для целей бухгалтерского учета, линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В 2022 году переоценка основных средств не производилась.

Объекты основных средств принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

В связи с применением альтернативного (предусмотренного п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020) способа отражения изменений учетной политики в связи с началом применения данных Стандартов:

1) переведены основные средства, не отвечающие требованиям признания их в качестве основных средств в состав малоценного оборудования в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 в сумме – **1 999** тыс. руб.;

2) осуществлена корректировка балансовой стоимости основных средств с нулевой остаточной стоимостью, которые будут и дальше использоваться в производственной деятельности Предприятия в сумме – **574** тыс.руб.

Расшифровка сумм корректировок по группам основных средств:

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	9 397	574	9 970
Здания и сооружения	5 105	429	5 534
Машины и оборудование	2 170	200	2 370
Офисное оборудование	1 617	199	1 815
Транспортные средства	392	(271)	121
Производственный и хозяйственный инвентарь	113	17	130

Корректировка отложенных налогов, связанная с корректировкой балансовой стоимости основных средств, отнесена на счет нераспределенной прибыли. Совокупная величина отложенных налогов, относящихся к активам, балансовая стоимость которых была изменена в связи с переходом на новые стандарты, составила **492** тыс. руб.

Поступление основных средств за отчетный год составило **823** тыс. руб.

Состав поступивших основных средств:

Наименование объекта	Количество	Цена за ед.	Балансовая стоимость
Холодильник фармацевтический ХФД-280 "POZIS"	10	50,7	507
Торговое оборудование	1	316,0	316
ИТОГО	20	***	823

Выбытие основных средств за отчетный год составило **651** тыс. руб.

Состав выбывших основных средств:

Наименование объекта	Количество	Первоначальная стоимость	Амортизация,	Остаточная стоимость
Серверная система в комплектации PowerEdge R540	1	1 860	1 209	651
Итого		1 860	1 209	651

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на 31.12.2022 г. составила **7 159** тыс.руб. За отчетный период начислена амортизация в сумме **1 397** тыс.руб. Процент износа объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составил 55,0% что на 8.85 п.п. меньше по сравнению с данными на начало года.

В отчетном периоде не признавались права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации в отчетном периоде не производилось.

По состоянию на 31.12.2022 г. была проведена проверка основных средств на обесценение и соответствия срока полезного использования ОС и других элементов амортизации условиям их использования. Признаков обесценения активов не обнаружено.

По результатам проведенной проверки принято решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Перечень объектов основных средств, по которым принято решение об увеличении/ срока их полезного использования.

№	Основное средство	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.
1	Герметическая система для варки трав	120,00	24,00
2	Полуавтомат-ролик для обжима колпачков	120,00	24,00
3	Полуавтомат-ролик для обжима колпачков	120,00	24,00
4	Стерилизатор "Экоцелл-707"	120,00	24,00
5	Стерилизатор паровой ВК-75-01	120,00	24,00
6	Термостат-стерилизатор "Экоцелл-404"	120,00	24,00
7	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	120,00	24,00

8	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
9	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
10	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
11	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
12	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
13	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
14	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
15	Холодильный шкаф фармацевтический "Енисей ХФД-280"	72,00	24,00
16	Стерилизатор паровой медицинский СПГА 100-1-НН	120,00	24,00
17	Стерилизатор паровой медицинский СПГА 100-1-НН	120,00	24,00
18	Устройство УКРЭХ в базовом конструкторском исполнении	120,00	24,00
19	Авторефрактокератометр РЕКТО ork-II	120,00	24,00
20	Противокражная система Ultra Shield 2 антенны	120,00	24,00
21	Системный блок-Сервер 163	120,00	24,00
22	Ноутбук Acer Aspire-1671 LC LW80	120,00	24,00
23	Системный блок-Сервер (аптека 6)	72,00	23,00
24	ПЭВМ 183	60,00	24,00
25	Грузовой фургон Toyota Regius Ace	132,00	24,00
26	Микрогрузовик ISUZU ELF	132,00	24,00
27	Мебель аптечная	120,00	24,00
28	Набор мебели торгового зала 2	120,00	24,00
29	Оборудование торгового зала	120,00	24,00

Возникшие, в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения и признаны в расходах Предприятия.

8.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Изменения с переходом на ФСБУ 6/2020		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	16 941	(6 971)	823	(1 860)	1 209	(1 397)	–	–	–	–	15 903	(7 158)
	за 2021 г.	16 393	(8 144)	2 547	–	–	(1 399)	(1 999)	2 572	–	–	16 941	(6 971)
в том числе:	за 2022 г.	7 450	(1 917)	–	–	–	(309)	–	–	–	–	7 450	(2 226)
Здания	за 2021 г.	7 450	(2 036)	–	–	–	(309)	–	428	–	–	7 450	(1 917)
Машины и оборудование	за 2022 г.	4 758	(2 388)	507	–	–	(494)	–	–	–	–	5 265	(2 882)
	за 2021 г.	4 140	(3 116)	1 523	–	–	(376)	(904)	1 103	–	–	4 758	(2 388)
Офисное оборудование	за 2022 г.	3 197	(1 382)	–	(1 860)	1 209	(491)	–	–	–	–	1 337	(664)
	за 2021 г.	2 769	(1 567)	978	–	–	(564)	(550)	749	–	–	3 197	(1 382)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	1 213	(1 092)	–	–	–	(61)	–	–	–	–	1 213	(1 153)
	за 2021 г.	1 213	(702)	–	–	–	(119)	–	(271)	–	–	1 213	(1 092)
Транспортные средства	за 2022 г.	323	(192)	316	–	–	(42)	–	–	–	–	638	(233)
	за 2021 г.	814	(716)	46	–	–	(31)	(538)	556	–	–	323	(192)
Сооружения	за 2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2021 г.	7	(7)	–	–	–	–	(7)	7	–	–	–	–

8.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	–	48	88
Полученные на ответственное хранение основные средства, числящиеся за балансом	–	–	–
Основные средства, полученные в залог	2 083	2 083	2 083
Основные средства, переданные в залог	11 910	11 910	11 910

9. Информация по материально-производственным запасам

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 в отчетности отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары, хозяйственные, строительные и прочие материалы.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

При отпуске сырья в производство и ином выбытии, их оценка производится предприятием по средней себестоимости.

При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» применяется способ оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). Сумма реализованной торговой наценки рассчитывается по среднему проценту.

Используя принцип полноты информации в бухгалтерском учете, с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку (п. 6.3.5. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономики России), канцелярские

принадлежности, хозяйственные, строительные материалы учитываются по соответствующему номенклатурному номеру «Канцтовары», «Хозяйственные материалы», «Строительные материалы», с выведением средней цены в момент покупки.

В составе сырья, материалов и других аналогичных ценностей отражены остатки материально-производственных запасов (сырье для производства экстермпоральных лекарственных форм, ГСМ и пр.), находящихся на ответственном хранении материально-ответственных лиц.

9.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	за 2022 г.	16 753	–	16 753	115 214	(115 055)	–	–	X	16 912	–	16 912
	за 2021 г.	16 068	–	16 068	309 522	(308 837)	–	–	X	16 753	–	16 753
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	1 736	–	1 736	5 349	(5 254)	–	–	615	1 831	–	1 831
	за 2021 г.	2 024	–	2 024	6 677	(6 965)	–	–	2 704	1 736	–	1 736
Товары для перепродажи	за 2022 г.	14 900	–	14 900	71 587	(71 480)	–	–	25 786	15 007	–	15 007
	за 2021 г.	12 274	–	12 274	261 884	(259 258)	–	–	45 707	14 900	–	14 900
Готовая продукция	за 2022 г.	–	–	–	10 478	(10 478)	–	–	–	–	–	–
	за 2021 г.	–	–	–	10 235	(10 235)	–	–	–	–	–	–
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	94	–	94	–	(94)	–	–	–	–	–	–
	за 2021 г.	1 758	–	1 758	208	(1 872)	–	–	–	94	–	94
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	23	–	23	27 800	(27 749)	–	–	–	74	–	74
	за 2021 г.	12	–	12	30 518	(30 507)	–	–	–	23	–	23
Расходы будущих периодов	за 2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

По состоянию на 31.12.2022 г. текущая рыночная стоимость сырья, товаров для перепродажи, других материально-производственных запасов превышает ее фактическую себестоимость.

По состоянию на 31.12.2022 г. была проведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения. Признаков обесценения не обнаружено.

В ходе инвентаризации, материально-производственные запасы, которые устарели морально или потеряли свой первоначальный вид не выявлены. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался.

Стоимость поступивших активов, отвечающих всем признакам ОС, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб. за единицу, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражена в составе материально-производственных запасов.

9.2. Перечень поступившего имущества

Наименование	Кол-во	Цена за ед.	Сумма
IP-телефон Yealink SIP-T21 PE2	2	5,6	11,0
IP-телефон Yealink W52P	2	10,1	20,2
Морозильная камера ларь Zarget ZCF 412W	1	38,4	38,4
МФУ HP LaserJet Pro M236dw (Принтер/Копир/Сканер)	2	27,5	55,0
Итого	***	***	124,6

10. Денежные средства

Формирование в бухгалтерской финансовой отчетности информации о денежных средствах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия отражаются с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах до востребования, по которым начисляют доход, отражают в составе финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При формировании отчета о движении денежных средств представлены свернуто операции в части НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов. Итоговая сумма НДС в ОДДС составила – 1 295 тыс.руб.

По строке 1240 в составе финансовых вложений на начало отчетного периода отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах по Договору № 4157815372.ПУ00 от 30.12.2021 г. Сумма вклада (депозита) 4 000 тыс.руб., процентная ставка 6,1%, срок депозита – 10.01.2022 г. Начисленный доход – 7 тыс.руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 3 378 тыс.руб. Денежные эквиваленты на начало и конец отчетного периода отсутствовали.

В составе прочих поступлений по текущей деятельности отчета о движении денежных средств Предприятием отражены следующие денежные потоки:

- возврат денежных средств от поставщиков товаров, работ, услуг;
- возмещение ущерба по исполнительным листам.

В составе прочих платежей по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки:

- оплата услуг банков;
- возмещение морального и материального ущерба по судебным решениям;
- итоговый поток в части НДС.

В Отчете о движении денежных средств не отражены операции движения денег внутри Предприятия – внутреннее перемещение между кассами, перевод со счета на счет, внесение наличной выручки.

10.1. Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Средства в кассе	9	47	5
Средства в операционных кассах торговых точек	698	233	217
Средства на расчетных счетах	2 607	707	188
Средства на специальных счетах	–	12	41
Переводы в пути	64	51	71
ИТОГО денежных средств (строка 1250)	3 378	1 050	523
Средства на депозитных счетах	–	4 000	4 700
ИТОГО финансовые вложения (строка 1240)	–	4 000	4 700

11. Информация о прочих оборотных активах

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов. В составе расходов будущих периодов отражены расходы произведенные в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, которые будут понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г., руб.
Абонетская оплата за доступ к системе мониторинга транспортных средств	5 400,00
Неисключительные права использования ПП "Финанализ"	1 194,89
Неисключительные права использования СБИС-ЭО_2022	20 154,52
Права использования СБИС-ЭДО 1200	1 966,67
Прочие оборотные активы	13 778,56
Всего (строка 1260)	42 494,64

12. Информация о финансовых вложениях

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат при их приобретении, за исключением возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

12.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	начисление процентов (включая доведение первоначально й стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	за 2022г.	660	–	(121)	56	–	595
	за 2021 г.	716	–	(118)	62	–	660
в том числе займы предоставленные работникам	за 2022 г.	660	–	(121)	56		595
	за 2021 г.	716	–	(118)	62	–	660
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	660	–	(121)	56		595
	за 2021 г.	716	–	(118)	62	–	660

По строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса учитывается заем, предоставленный работнику. Форма инвестиций – жилое

помещение, площадью 59,8 м2, по адресу ул. 40 лет Победы, 13 кв. 45. Дата ожидаемого погашения – 03.09.2029 г.

По итогам 2022 года начислено процентов по договору займа на общую сумму 56 тыс.руб. Иные долгосрочные финансовые вложения на балансе отсутствуют.

13. Информация о дебиторской задолженности

В соответствии с принятой учетной политикой дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе классифицирована как долгосрочная при наличии устойчивого мнения о том, что данная дебиторская задолженность не будет погашена в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2022 года). Вся остальная дебиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

За 2022 год величина общей дебиторской задолженности сократилась на **10 608** тыс.руб. или на 32,30% и составила **22 232** тыс. руб.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе показана в нетто оценке, то есть с учетом неиспользованного сальдо резерва по сомнительным долгам. Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность покупателей за поставленные товар, что позволяет оценить ее как ликвидную.

13.1. Сравнительный анализ дебиторской задолженности

Наименование показателей	2022 год	2021 год	Отклонения	
			+, –	%%
Покупатели и заказчики, в т.ч.	19 437	35 392	(15 955)	(45,08)
Департамент здравоохранения	8 743	3 600	5 143	142,86
Областная больница	7 490	21 177	(13 687)	(64,63)
Авансы выданные	288	216	72	33,33
Расчеты по претензиям, в т.ч.	6 741	6 837	(96)	(1,40)
Рыбинок Н.И.	6 687	6 772	(85)	(1,26)
Прочая	601	700	(99)	(14,14)
Итого	27 067	43 145	(16 078)	(37,27)
Резерв по сомнительным долгам	(4 835)	(10 305)	(5 470)	(53,08)
Всего (строка 1230)	22 232	32 840	(10 608)	(32,30)

13.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	сальдо создание/восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	43 145	(10 305)	5 177	1 246	(21 671)	(831)	5 468	–	3	–	27 067	(4 835)
	за 2021 г.	58 122	(8 508)	28 678	–	(43 571)	(84)	(1 818)	–	19	2	43 145	(10 305)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	35 403	(10 305)	4 713	1 246	(21 228)	(695)	5 468	–	–	–	19 437	(4 835)
	за 2021 г.	49 628	(8 508)	28 468	–	(42 635)	(37)	(1 818)	–	–	–	35 403	(10 305)
Авансы выданные	за 2022 г.	216	–	213	–	(106)	(35)	–	–	–	–	288	–
	за 2021 г.	546	–	71	–	(375)	(26)	–	–	–	–	216	–
Прочая	за 2022 г.	754	–	251	–	(252)	(101)	–	–	3	–	655	–
	за 2021 г.	1 101	–	139	–	(486)	(21)	–	–	19	2	754	–
Рыбинок Н.И.	за 2022 г.	6 772	–	–	–	(85)	–	–	–	–	–	6 687	–
	за 2021 г.	6 847	–	–	–	(75)	–	–	–	–	–	6 772	–
Итого	за 2022 г.	43 145	(10 305)	5 177	1 246	(21 671)	(831)	5 468	–	3	–	27 067	(4 835)
	за 2021 г.	58 122	(8 508)	28 678	–	(43 571)	(84)	(1 818)	–	19	2	43 145	(10 305)

13.3 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 051	-	26 120	15 815	14 757	6 249
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 835	-	26 056	15 751	14 757	6 249
Авансы выданные	5542	146	-	35	-	32	-
Прочая	5543	70	-	29	-	52	-

14. Информация о кредиторской задолженности

14.1. Сравнительный анализ кредиторской задолженности

Наименование показателей	2022 год	2021 год	Отклонения	
			+, –	%%
Поставщики и подрядчики в т.ч.	22 745	36 980	(14 235)	(38,50)
Авансы полученные	280	505	(225)	(44,55)
Перед персоналом	850	109	741	679,82
Налоги по з/плате	2 201	2 069	132	6,38
Перед бюджетом	4 195	3 957	238	6,01
Прочая	142	44	98	222,73
Всего (строка 1520)	30 412	43 664	(13 252)	(30,35)

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составляет **30 412** тыс. рублей, что на **13 252** тыс.руб. меньше уровня 2021 года.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность поставщикам. Весьма значительной является доля обязательств по налогам и сборам.

Задолженность перед персоналом по заработной плате характеризуется как текущая.

Сопоставление кредиторской и дебиторской задолженности отражает пассивное сальдо задолженности – кредиторская задолженность превышает дебиторскую на **3 345** тыс.руб.

14.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в креди- тор- скую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в дебитор- скую задолжен- ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	за 2021 г.	8 300	—	—	—	(8 300)	—	—	—	—
в том числе: кредиты	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	8 300
	за 2021 г.	8 300	—	—	—	(8 300)	—	—	—	8 300
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	43 664	12 244	935	(26 248)	(186)	—	3	—	30 412
	за 2021 г.	61 624	25 758	1 129	(44 806)	(62)	—	19	2	43 664
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	36 980	11 454	297	(25 907)	(82)	—	3	—	22 745
	за 2021 г.	46 921	26 311	-	(36 212)	(59)	—	19	—	36 980
авансы полученные	за 2022 г.	505	161	-	(282)	(104)	—	—	—	280
	за 2021 г.	4 610	25	-	(4 127)	(3)	—	—	—	505
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	6 028	(210)	624	(46)	—	—	—	—	6 396
	за 2021 г.	8 957	(607)	1 129	(3 455)	—	—	—	2	6 028
кредиты	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
прочая	за 2022 г.	151	839	14	(13)	—	—	—	—	991
	за 2021 г.	1 135	28	-	(1 012)	—	—	—	—	151
Итого	за 2022 г.	43 664	12 244	935	(26 248)	(186)	—	3	—	30 412
	за 2021 г.	61 624	25 758	1 129	(44 806)	(62)	—	19	2	43 664

14.4. Обеспечение обязательств выданные

Наименование имущества	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Залоговая стоимость (тыс. руб.)	Вид обременения/основание возникновения (договор)	Дата начала/прекращения срока обременения
Нежилое помещение: аптека ул. Пушкина 2 пом 1-313-2426-30	341,9	10 410,00	Залог договор №082900/0084-7 от 16.05.2008г.	16.05.2008г./15.04.2016г.
Нежилое помещение: ул. Осенняя 15	112,0	1 500,00	Залог договор №082900/0084-7 от 21.07.2009г.	21.07.2009г./20.07.2017г.
ИТОГО	453,90	11 910,00	***	***

15. Информация об оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство на Предприятии в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на обязательные страховые взносы

Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Избыточно признанные оценочные обязательства, отнесены на счета прочих доходов.

По результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2022 года определено количество дней отпуска, которые работники Предприятия имеют право использовать. Исходя из этого числа и средней заработной платы по каждому работнику определено обязательство Предприятия на выплату отпускных выплат в суммовом выражении.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего (строка 1540)	5700	1 763	3 233	(2 422)	(454)	2 121
в том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	1 763	3 233	(2 422)	(454)	2 121

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2022 год в сумме 1 763 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2022 год

16. Информация о государственной помощи

Учет государственных субсидий ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при одновременном выполнении следующих условий:

- средства должны быть получены напрямую из бюджета;
- полученные средства должны носить целевой характер;
- получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Субсидии, полученные Предприятием на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежат отдельному учету и относятся на финансовый результат Предприятия.

В 2022 году Предприятие не получало из бюджета средства, подлежащие получению в качестве субсидии.

17. Информация о доходах

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров (работ, услуг). Все остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от реализации работ, услуг определяется по методу отгрузки.

17.1. Доходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Виды дохода	За 2022 г.	Структура, %	За 2021 г.	Структура, %	Изменения за период	
						+, –	%
1	Выручка от продажи покупных товаров	80 260	68,32	69 022	21,81	11 238	16,28
2	Выручка от продажи экстемпоральных лекарственных препаратов	17 941	15,27	23 392	7,39	(5 451)	(23,30)
3	Выручка от реализации лекарственных препаратов при выполнении полномочий единственного поставщика	4 800	4,09	201 926	63,82	(197 126)	(97,62)

№ п/п	Виды дохода	За 2022 г.	Структура, %	За 2021 г.	Структура, %	Изменения за период	
						+, -	%
4	Накладные расходы	13 998	11,92	21 284	6,73	(7 286)	(34,24)
6	Прочие поступления	469	0,40	789	0,25	(320)	(40,56)
Итого		117 468	100,00	316 413	100,00	(198 945)	(62,88)

По итогам 2022 года общий объем товарооборота **117 468** тыс. руб., что на **62,88** % ниже уровня 2021 года. Сокращение доходов связано с внесением изменения в постановление правительства ЕАО от 24.05.2018 г. № 184-пп, которыми с Предприятия в качестве единственного поставщика (исполнителя) сняты полномочия по закупке товара для обеспечения льготной категории граждан.

18. Информация о расходах

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на предприятии, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам по торговой деятельности ГП ЕАО «Фармация» относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде;
- суммы расходов на доставку товаров, не включенные в стоимость товаров.

К прямым расходам по видам деятельности оказание услуг и изготовление лекарственных препаратов относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда с отчислениями;
- амортизация основных средств.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемых Предприятием отчетного периода.

18.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.	Изменения, + -	Темп роста/снижен ия, %
Материальные затраты	5610	5 182	6 659	(1 477)	(22,18)
Расходы на оплату труда	5620	26 688	24 932	1 756	7,04
Отчисления на социальные нужды	5630	8 409	7 848	561	7,15
Амортизация	5640	1 583	1 398	185	13,23

Прочие затраты	5650	8 391	11 102	(2 711)	24,42
Итого по элементам	5660	50 253	51 941	(1 688)	(3,25)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5670	71 409	258 952	(187 543)	(72,31)
Изменение остатков	5680	(499)	(208)	291	139,90
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	121 163	310 685	(189 522)	(61,00)

За отчетный год произошло сокращение расходов Предприятия по обычным видам деятельности на **189 522** тыс.руб., что составляет **61%** к уровню предыдущего периода. Снижение расходов обусловлено снижением фактической себестоимости приобретенных товаров для перепродажи и льготного лекарственного обеспечения на **187 543** тыс.руб. В целом темпы снижения расходов по обычным видам деятельности (61%) ниже темпов сокращения выручки (62,88%), что является неблагоприятной тенденцией.

19. Прочие доходы и расходы

19.1. Доходы от прочей деятельности

Виды дохода	Сумма, тыс.руб	Структура, %
Аренда помещения	114	1,55
Исправительные записи по операциям прошлых лет	29	0,40
Оценочные обязательства по оплате труда	454	6,20
Прочие внереализационные доходы и расходы	150	2,05
Сальдо резерва по сомнительным долгам	5 460	74,52
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	186	2,54
Сальдо штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	935	12,76
Итого по строке 2340	7 327	100,00

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты за пользование займом из расчета 9% годовых в сумме **56** тыс.руб. и причитающиеся проценты в соответствии с условиями размещения денежных средств в банке из расчета 6,1% годовых в сумме **7** тыс.руб.

19.2. Кредиторская задолженность, списанная в прибыль

Наименование кредитора	Сумма
АЛЬБАТРОС ООО	9 027,84
Департамент здравоохранения правительства ЕАО	99 522,05
ЦРА МП СМИДОВИЧСКОГО МР	64 956,18
СРЦН ОГБУСО	3 000,00
ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РЕБЕНКА - ДЕТСКИЙ САД № 24 МБДОУ	1 800,00
Валяев Александр Дмитриевич	6 200,00

Истратов Максим Сергеевич	1 540,00
Итого	186 046,07

19.3. Сведения об имуществе предприятия, сданном в аренду

Наименование имущества	Адрес (расположения)	Доходы полученные от использования имущества
Часть нежилого помещения	ул. Советская, 68/1	114
Итого		114

19.4. Прочие расходы

Виды дохода	Сумма, тыс.руб	Структура, %
Возмещение убытков к получению (уплате)	213	7,48
Налог на имущество	118	4,15
Новогодние подарки	26	0,91
Плата за участие в аукционах	20	0,70
Прочие внереализационные доходы и расходы	18	0,63
Прочие внереализационные доходы и расходы, не учитываемые в НУ	46	1,62
Расходы на услуги банков	683	24,00
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	74	2,60
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	830	29,16
Списание материалов, товаров	65	2,28
Списание НДС, не подтвержденного СФ поставщика	13	0,46
Штрафы, пени (неустойки) по налогам и взносам	461	16,20
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	279	9,80
Итого по строке 2350	2 846	100,0

19.5. Дебиторская задолженность, списанная в убыток

Наименование кредитора	Сумма
СЕРВИС-ЦЕНТР ООО	11 800,00
СП ТРЕЙД ООО	23 800,00
КЛИНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ВОССТАНОВИТЕЛЬНОЙ МЕДИЦИНЫ И РЕАБИЛИТАЦИИ КГБУЗ	3 268,81
КОЖНО-ВЕНЕРОЛОГИЧЕСКИЙ ДИСПАНСЕР ОГБУЗ	225,00
СТОМАТОЛОГИЯ ДЛЯ ВСЕЙ СЕМЬИ ООО	7 290,68
ЦРА МО ОБЛУЧЕНСКИЙ РАЙОН МУП	4 630,00
АВТОВИЗАЖ ООО	9 585,00
ВАЛДГЕЙМ ЖКХ ООО	1 016,60
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	85,00
КОНТУР НТТ ООО	18 000,00
ТЕХНОЛОГИЯ ООО	5 000,00
ФБУ «ХАБАРОВСКИЙ ЦСМ	283,88
Малкова Дарья Васильевна	65 567,66

ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	679 109,96
Итого	829 662,59

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам; когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражены «свернуто» в виде финансового результата по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

Вид доходов/расходов	Сумма доходов	Сумма расходов	Финансовый результат	Сворачиваемая сумма
Доходы (расходы) от создания резерва по сомнительным долгам	19 996	14 537	5 459	5 459
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 246	310	936	936
Доходы (расходы) от реализации ОС	651	651	–	651

20. Расчеты по налогу на прибыль

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 организаций».

Прибыль (убыток) от продаж за отчетный период составляет:

- определенная на основе данных бухгалтерского учета – (3 694) тыс. руб.;
- определенная расчетным путем – (3 694) тыс. руб.

Финансовый результат от прочей деятельности составил 4 545 тыс.руб. убытка.

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 850 тыс.руб., прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета составила 680 тыс.руб.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о текущем налоге на прибыль, временных и постоянных разницах, определенных исходя из ее доходов и расходов, в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

20.1. Отложенные налоговые активы в оценке финансовых результатов

Виды активов и обязательств	Вычитаемая временная разница	Отложенный налоговый актив
Материалы	63 481,77	12 696,35
Основные средства	63 569,54	12 713,91
Кредиторская задолженность	1 346,51	269,30
Расходы будущих периодов	10 050 569,85	2 010 113,97
Итого (строка 1180)	10 178 967,67	2 035 793,53

20.2. Отложенные налоговые обязательства в оценке финансовых результатов

Виды активов и обязательств	Налогооблагаемая временная разница	Отложенное налоговое обязательство
Основные средства	1 981 458,32	396 291,66
Итого (строка 1420)	1 981 458,32	396 291,66

20.3. Расчеты по налогу на прибыль

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	849 349,22
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 184 668,90
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	386 343,91
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 035 793,53
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	396 291,66
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	1 798 324,99
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	1 639 501,87
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-158 823,12
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-135 828,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-294 651,12
	(3) + (4)	

6	Условный расход по налогу	-169 879,88
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-124 771,24
	(5) - (6)	
8	Причитающиеся налоговые санкции	163 112,27
	Оборот по дебету счета 99.01 в корреспонденции со счетами 68, 69 (со знаком "минус")	
9	Чистая прибыль	391 636,03
	(А) + (5) + (8)	

Текущий налог на прибыль, сформированный на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с положениями ПБУ 18/02 соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год.

21. Капитал

На конец отчетного года уставный капитал Предприятия составляет **1 017** тыс. рублей. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированном Уставе.

Добавочный капитал включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, в соответствии с законодательством.

Изменения показателя по строке 1340 связано с выбытием в состав малоценного оборудования ранее переоцениваемых объектов ОС в сумме **32 602,33** руб. Суммы дооценки направлены на увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Предприятия.

В соответствии с законодательством и Уставом на Предприятии создан резервный фонд, предназначенный для покрытия ее убытков в размере **9 000** рублей.

За отчетный период произошли изменения по статье учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изменение показателя связано с получением прибыли в размере **392** тыс.руб., а также отнесенным на счет учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», сальдо расчетов с учредителем Предприятия по передаче имущества в размере **650** тыс.руб.

Показатель	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021 г.	20 608
Чистая прибыль	392
Передача имущества сверх уставного фонда	(650)
Уплата части прибыли собственнику	(407)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 г.	19 942

В соответствии с постановлением правительства Еврейской автономной области от 30.09.2003 г. № 169-пп «О порядке и сроках перечисления областными государственными унитарными предприятия

ми части прибыли в областной бюджет», 50% чистой прибыли подлежит перечислению в доход областного бюджета.

В отчетном году часть чистой прибыли за 2021 г. в размере **407** тыс.руб. перечислена в полном размере.

22. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

При наличии корректировок, относящихся к предыдущим периодам, исправления производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.

В 2022 году обнаружены ошибки в учете, относящиеся к 2021 году. А именно, в 2021 году в связи с переходом на новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, Предприятием было некорректно отражено увеличение балансовой стоимости ОС вследствие уменьшения суммы накопленной амортизации.

Данная ошибка повлекла за собой искажение следующих показателей бухгалтерской отчетности:

1. Завышена сумма Нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) код строки 1370 на 66 тыс.руб.

2. Занижена сумма начисленного налога на прибыль, код строки 2410 на 66 тыс.руб.

Указанная сумма является существенной для Предприятия. В связи с этим произведено ретроспективное исправление бухгалтерской отчетности.

Исправление отчетности в связи с исправлением ошибок прошлых лет

22.1. Бухгалтерский баланс

Статьи бухгалтерской отчетности	Код строки	На 31 декабря 2021 г. До изменения	На 31 декабря 2021 г. После изменения	Сумма корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 182	20 116	66

22.2. Отчет о финансовых результатах

Статьи бухгалтерской отчетности	Код строки	На 31 декабря 2021 г. До изменения	На 31 декабря 2021 г. После изменения	Сумма корректировки
Налог на прибыль	2410	519	584	(66)
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	191	226	(37)
отложенный налог на прибыль	2412	328	357	(29)
Чистая прибыль (убыток)	2400	9113	9047	(66)

22.3. Отчет об изменениях капитала

Статьи бухгалтерской отчетности	Код строки	На 31 декабря 2021 г. До изменения	На 31 декабря 2021 г. После изменения	Сумма корректировки
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	21 284	21 218	66
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 182	20 116	66

23. Информация о связанных сторонах

Сделки, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, заинтересованного лица, существенных условий и органа управления предприятия, в отчетном периоде не совершались.

Связанной стороной Предприятия является Правительство Еврейской автономной области в лице Департамента здравоохранения и Департамента по управлению государственным имуществом.

В отчетном периоде Предприятие не получало имущество от связанных сторон. В отчетном периоде Предприятие передало связанным сторонам: Серверную систему в комплектации PowerEdge R540, стоимостью 650 тыс.руб.

23.1. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в отчетном году

№ п/п	Выплаты	Сумма вознаграждения, тыс.руб.
1.	Краткосрочные	2 837
	оплата труда за отчетный период	2 050
	обязательные страховые взносы	658
	оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	129
2.	Долгосрочные	—
Итого		2 837

Предприятие не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

23.2. Соотношение среднемесячной оплаты труда работников предприятия

№ п/п	Выплаты	Расчет
1.	Средняя заработная плата управленческого персонала	77 248,88
2.	Средняя заработная плата прочих работников	32 831,19
3.	Соотношение	42,50%

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов предприятия составляет 9,25%.

24. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Предприятие раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о затратах на энергетические ресурсы.

№ п/п	Виды энергии	Сумма
1.	Тепловая энергия	1 020
2.	Электрическая энергия	900
	Совокупные затраты	1 920

25. Сведения о размере чистых активов предприятия

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022 г.
1	Чистые активы	21 011
2	Уставный капитал	1 018
3	Соотношение чистых активов к уставному капиталу	0,05

Предприятие производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28 августа 2014 г. № 84н.

Общая сумма чистых активов по итогам работы в 2022 году составила 21 011 тыс.руб. Показатель уменьшился в сравнение с 2021 годом на 3,1%. Причиной уменьшения чистых активов, передача оборудования, отнесенная на нераспределенную прибыль.

26. Информация по сегментам

Предприятие не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой отчетности).

27. События после отчетной даты

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Предприятия не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

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.

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Предприятия в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения следующие:

1. В результате дорожно-транспортного происшествия, произошедшего 16 марта 2023 г., служебный автомобиль Предприятия, учитываемый в составе основных средств, получил значительные повреждения. Результаты произведенной оценки транспортного средства, свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении его стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату.

Предприятие предполагает, что данный факт может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия.

2. 2 февраля 2023 г. вынесено определение Арбитражного суда ЕАО о назначении дела к судебному разбирательству по исковому заявлению Департамента по управлению государственным имуществом Еврейской автономной области к Предприятию о взыскании 4 149 620 руб. В случае неблагоприятного для Предприятия исхода ему могут быть предъявлены требования, которые Предприятие, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить.

3. Предприятие предполагает, что в результате судебного разбирательства по исковому заявлению АО «Р-Фарм» к ГП ЕАО «Фармация» о взыскании суммы долга в размере 6 402 708,75 руб., возникнут обязательства по выплате денежных средств в пользу истца, что повлечет финансовые санкции и прекращение существенной части основной деятельности предприятия.

Однако, на дату утверждения отчетности возможности наступления этих последствий остаются неопределенными.

Иных событий после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние Предприятия на отчетную дату, не произошло.

28. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2022 года ни по одной части деятельности Предприятия по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления

бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2022 года на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния. Предприятие не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2022 г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство Предприятия намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

29. Прочая информация

Руководство ГП ЕАО «Фармация» полагает, что финансовое положение Предприятия обеспечивает непрерывность деятельности предприятия в течение двенадцати последующих месяцев.

В связи с технической ошибкой бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год от 29.07.2023 г. является уточненной.

Иная информация, подлежащая включению в годовой отчет о деятельности Предприятия, уставом предприятия и иными внутренними документами не предусмотрена.

И.о. директора
(должность)

(подпись)

А.В. Амелин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Т.С. Цвиркун
(расшифровка подписи)