

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
МУФП «Иркутская Аптека»
за 2022 г.

1. Общие сведения

1.1 Сведения о государственной регистрации

МУФП «Иркутская Аптека» (далее — предприятие) создано в январе 2017 г. путем слияния трех муниципальных унитарных фармацевтических предприятий МУФП «Аптека № 74», МУП «Аптека № 80», МУФП «Аптека № 103» в соответствии с Постановлением администрации города Иркутска от 4 октября 2016 г. № 031-06-919/6. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 17.01.2017 г. за основным государственным регистрационным номером 1173850001049 о создании юридического лица Муниципальное унитарное фармацевтическое предприятие «Иркутская Аптека» (ИНН 3808198075/КПП 380801001).

Муниципальное унитарное фармацевтическое предприятие «Иркутская Аптека» поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области 17.01.2017 г.

Сведения о юридическом/почтовом адресе:

664003, г. Иркутск, ул. Киевская, 2, телефон/факс: (3952) 487861.

1.2 Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2022 г. составила 285 человек.

1.3 Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2022 г. предприятие не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов, подразделений и представительств.

В состав МУФП «Иркутская Аптека» входит 47 структурных подразделений (21 аптека, 23 аптечных пункта, 3 аптечных киоска), расположенных во всех районах города.

Структура предприятия

№ п/п	Наименование подразделений	Адрес
1	Аптека № 1	г. Иркутск, ул. Дзержинского, 34
2	Аптека № 74	г. Иркутск, ул. Дорожная, 2
	- Аптечный киоск Пивовариха	г. Иркутск, ул. Тракторная, д. 1
	- Аптечный пункт Аэропорт МСЧ	г. Иркутск, ул. Можайского, 2
	- Аптечный пункт пол-ка №3	г. Иркутск, ул. Тимирязева, д. 35
	- Аптечный пункт онкологического диспансера	г. Иркутск, ул. Фрунзе, д. 32
	- Аптечный пункт онкологического диспансера	г. Иркутск, ул. Фрунзе, д. 32н
3	Аптека № 235	г. Иркутск, ул. Байкальская, д.201
4	Аптека № 158	г. Иркутск, ул. Седова, 97
	- Аптечный пункт Пол-ка № 1	г. Иркутск, ул. Волжская ,1
5	Аптека № 174	г. Иркутск, Оммулевского, 33
6	Аптека № 186	г. Иркутск, ул. Баумана, 208
	- Аптечный пункт Б-ца № 8	г. Иркутск, Ангарская, 11
	- Аптечный пункт Б-ца ВСЖД	г. Иркутск, ул. Образцова, 27
7	Аптека № 199	г. Иркутск, 15-ый Советский пер., 2
8	Аптека № 25	г. Иркутск, ул. Красного восстания, 5
9	Аптека № 30	г. Иркутск, ул. 5-ой Армии,22

№ п/п	Наименование подразделений	Адрес
10	Аптека № 6	г. Иркутск, ул. Рабочего Штаба, 9
	- Аптечный пункт МСЧ ИАПО	г. Иркутск, ул. Генерала Доватора, 12а
	- Аптечный пункт	г. Иркутск, ул. Авиастроителей, д. 2-а
11	Аптека № 7	г. Иркутск, ул. Маяковского, 12
	- Аптечный пункт на Пушкина	г. Иркутск, ул. Пушкина, 8а
12	Аптека № 76	г. Иркутск, ул. Ленина, 20
13	Аптека № 80	г. Иркутск, ул. Карла Маркса, 29а
	- Аптечный пункт Аэропорт	г. Иркутск, ул. Ширямова, 13
	- Аптечный пункт ОКВД	г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 11
	- Аптечный пункт Пол-ка № 2	г. Иркутск, ул. Ленина, 38
	- Аптечный пункт на Жукова	г. Иркутск, ул. Жукова, 62а
14	Аптека № 90	г. Иркутск, ул. Баррикад, 54 а
15	Аптека на Мухиной	г. Иркутск, ул. Мухина, 12
16	Аптека на Ржанова	г. Иркутск, ул. Ржанова 36
17	Аптека на Алмазной	г. Иркутск, Алмазная, 4а
	Аптечный киоск на Лермонтова	г. Иркутск, ул. Лермонтова, 86
18	Аптека № 103	г. Иркутск, м/р Университетский, 46
	- Аптечный пункт Пол-ка № 4	г. Иркутск, мкр. Первомайский, д.23А
	- Аптечный пункт Пол-ка № 6	г. Иркутск, мкр. Юбилейный, д.35
	- Аптечный пункт Пол-ка № 8	г. Иркутск, ул. Академика Образцова, д. 27
	- Аптечный пункт Пол-ка № 8 на. Баумана	г. Иркутск, ул. Баумана, д.214 А
	- Аптечный пункт Пол-ка № 10	г. Иркутск, ул. Б.Рябикова, д.31
	- Аптечный пункт ГПД №6	г. Иркутск, ул. Академическая, д.60
19	Аптека на Киевской	г. Иркутск, ул. Киевская, д.2
	- Аптечный киоск обл. администрация	г. Иркутск, ул. Ленина, 1а
	- Аптечный пункт ОПНД	г. Иркутск, ул. Сударева, 6
20	Аптека на Волжской	г. Иркутск, ул. Волжская, 14А
21	Аптека № 24 на Новаторов	г. Иркутск, Новаторов д.7 литера А
	Аптечный пункт на Грибоедова, 1	г. Иркутск, ул. Грибоедова, 1
	Аптечный пункт на Седова	г. Иркутск, ул. Седова, 64А/5

1.4 Органы управления предприятия

Органами управления предприятия являются:

- Учредитель — комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска;
- Директор предприятия.

В соответствии с постановлением администрации города Иркутска от 10.02.2021 г. № 031-06-77/21 «Об определении органа администрации города Иркутска, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального унитарного фармацевтического предприятия «Иркутская Аптека» функции и полномочия учредителя осуществляет комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска.

Директор является единоличным исполнительным органом предприятия и осуществляет руководство текущей деятельностью предприятия.

По состоянию на 31.12.2022г. директор предприятия — Кичмарева Елена Валерьевна.

1.5 Сведения о видах деятельности

Предприятие является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами города Иркутска.

К основным видам деятельности предприятия относятся:

– 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Дополнительными видами деятельности являются:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 77.29.9 Прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в МУФП «Иркутская Аптека» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности предприятия, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется бухгалтерией предприятия.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор предприятия.

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

Данная отчетность является исправленной. Исправления внесены в связи с некорректным отражением прочих доходов в отчете о финансовых результатах и отчете об изменении капитала за 2021 год:

Показатель отчетности	Сумма до исправления (тыс. руб.)	Сумма после исправления (тыс. руб.)	Расхождение (тыс. руб.)	Пояснения
Строка 2340 «Прочие доходы» ОФР за 2021 год	4 982	43 982	39 000	Сумма долга по льготному кредитному договору на возобновление деятельности при его списании в связи с освобождением от погашения в размере 39 000 тыс. руб. отражена в составе прочих доходов, соответственно на эту же сумму исправлена чистая прибыль за 2021 год
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за 2021	8 537	47 538	39 000	
Строка 3211 Отчета об изменении капитала	8 538	47 538	39 000	
Строка 3216 Отчета об изменении капитала	39000	0	-39 000	

Сумма нераспределенной прибыли (строка 1370) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в результате исправления не изменилась. Кроме этого, пояснительная записка дополнена информацией, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ.

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2021 № 261, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

3.1 Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 000 рублей и более. Способ амортизации – линейный.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. Учитывается на забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.2 Запасы и материалы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности и другие.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При выбытии предприятие оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

3.3. Товары

Единицей бухгалтерского учета товаров является однородная группа — товар.

Товары, приобретенные для розничной продажи, оцениваются по продажной стоимости с учетом наценок (с использованием счета 42 «Торговая наценка»).

Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу. Списание товаров осуществляется по мере их реализации. Способ оценки товаров при списании по стоимости каждой единицы.

3.4. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99).

3.5. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости

проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 «Продажи»).

Все расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные предприятием в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

3.6 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информацию, представленную в данном разделе, следует рассматривать: в дополнение к обязательной табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; раскрывается по существенным строкам отчетности, составляющей более 5 %.

4.1 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2021 г. составили 4 432 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 28 068 тыс. руб. Рост обусловлен тем, что с 06.11.2022 г. предприятию передано в хозяйственное ведение 8 помещений.

4.2 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2021 г. составили 91 941 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 110 291 тыс. руб.

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составили 14 033 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 15 345 тыс. руб., так как при реализации товаров медицинским организациям и вознаграждение за оказание услуг по отпуску лекарств по бесплатным рецептам оплата производится в следующем календарном месяце. Дебиторская задолженность является краткосрочной. Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составили 89 239 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 103 652 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	78 414
Задолженность в бюджет	9 415
Задолженность перед персоналом	8 404
Задолженность во внебюджетные фонды	6 396
Прочая задолженность (расчеты с подотчетными лицами, расчеты по исполнительным документам работников, расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками на оказание услуг)	1 023
Итого	103 652

4.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 813 тыс. руб.

05.10.2022 г. предприятие в качестве займодавца заключило договор займа с заемщиком МУП «Бытовик» в целях его финансовой стабилизации на сумму 800,0 тыс. руб. на период с 11.10.2022 г. по 31.03.2023 г. под 7,5% годовых.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 83 592 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 89 054 тыс. руб.

4.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 281 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 404 тыс. руб. Прочие оборотные активы включает в себя расходы будущих периодов: лицензия на антивирусную защиту Касперского, лицензия на обновление ККТ, страхование помещений.

4.7 Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 3 032 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 26 553 тыс. руб. Рост добавочного капитала обусловлен тем, что с 06.11.2022 г. предприятию передано в хозяйственное ведение 8 помещений.

4.8 Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 3 513 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 4 102 тыс. руб. Согласно Уставу предприятия осуществляются отчисления в размере 5% от чистой прибыли.

4.9 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 г. составлял 82 532 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 93 706 тыс. руб.

4.10 Коммерческие расходы

Информация о расходах раскрыта во вкладке «Пояснение. Раздел б» к балансу.

Коммерческие расходы по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 275 669 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 286 715 тыс. руб.

Структура расходов за 2022 г.

№	Виды товаров (работ, услуг)	Фактические расходы за 2022 г.
		тыс. руб.
1	2	3
1	Коммерческие расходы	286 715
1.1	ФОТ	170 037
1.2	Страховые взносы	51 167
1.3	Амортизация	620
1.4	Материальные затраты	4 713
1.5	Аренда земли КУМИ	674
1.6	Арендная плата	31 184
1.7	Инкассация	69
1.8	Информационные услуги	1 936
1.9	Охрана помещений	2 061
1.10	Охрана труда, спецпитание, спецодежда	1 328
1.11	Подготовка кадров	155
1.12	Содержание зданий	5 932
1.13	Сопровождение компьютерной техники	2 510
1.14	Текущий ремонт	3 197
1.15	Транспортные расходы	3 514
1.16	Услуги по обеспечению информационной безопасности	1 081
1.17	Услуги связи	1 933
1.18	Электроэнергия	2 565
1.19	Прочие расходы дезмероприятия, налоги, страховка, выходное пособие по сокращению, почтовые расходы, лицензии на программы, обслуживание касс, инкассация, оформление документов и пр.)	2 039

4.11 Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой предприятия.

4.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой предприятия.

Прочие доходы

№	Виды доходов	Факт 2022 г.
1	Проценты к получению банк	6070

№	Виды доходов	Факт 2022 г.
2	Прочие внереализационные доходы	432
3	Премия, бонусы поставщиков	3 922
4	Излишки т/м ценностей	252
5	Проценты по договору займа	13
	Итого	10 689

Прочие расходы

№	Статьи расходов	Факт 2022 г.
1	Амортизация зданий в хозяйственном ведении	187
2	Банковские услуги	10 550
3	Штрафы, пени	2
4	Фонд потребления	1 316
5	Страховые взносы	100
6	Прочие внереализационные расходы	209
7	Спонсорская помощь	1 637
	Итого	14 001

4.13 Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и активы отсутствуют.

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.) Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе предприятия по строке 1250.

6. Налоговый учет

Налоговый учет предприятия в 2022 г. велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора предприятия от 30.12.2021 № 262.

Налоговый учет предприятия осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Предприятие определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

Размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 15 578 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 19 072 тыс. руб.

7. Информация по сегментам

Предприятие ведет свою деятельность в следующих географических сегментах Иркутской области: г. Иркутск, пгт. Пивовариха.

8. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у предприятия событием, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Предприятие вело свою деятельность, является решение Администрации г. Иркутска (Постановление от 25.08.2023 № 031-06-613/23) о реорганизации предприятия в форме преобразования в акционерное общество.

9. Информация о связанных сторонах

Аффилированным лицом Предприятия является директор. Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение директору, выплаченное в 2022 г., составило 2 511 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов — 439 тыс. руб.

10. Прочая информация

Вирусная инфекция COVID-19 и обострение геополитической напряженности и конфликт на Украине не оказали влияние на деятельность предприятия в 2022 году, расходы связанные с реализацией мероприятий по снижению рисков распространения в 2022 г. минимальные.

Предприятие продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Предприятие не планирует прекращение деятельности.

Директор

Е.В. Кичмарева

Заместитель директора по финансам-
главный бухгалтер

Л.М. Сушилина

30.10.2023 г.