

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
МУФП «Иркутская Аптека»
за 2023 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 31.12.2023 г. составила 273 человек.

1.3 Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2023 г. предприятие не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов, подразделений и представительств.

В состав МУФП «Иркутская Аптека» входит 47 структурных подразделений (22 аптека, 23 аптечных пункта, 2 аптечных киоска), расположенных во всех районах города.

Структура предприятия

№ п/п	Наименование подразделений	Адрес
1	Аптека № 1	г. Иркутск, ул. Дзержинского, д. 34
2	Аптека № 103	г. Иркутск, м/р Университетский, д. 46
	Аптечный пункт Пол-ка № 8 на Баумана	г. Иркутск, ул. Баумана, д. 214 А
	Аптечный пункт ГПД №6	г. Иркутск, ул. Академическая, д. 60
	Аптечный пункт Пол-ка № 8	г. Иркутск, ул. Академика Образцова, д. 27
	Аптечный пункт Пол-ка № 4	г. Иркутск, мкр. Первомайский, д. 23 А
	Аптечный пункт Пол-ка № 10	г. Иркутск, ул. Б.Рябикова, д.31
	Аптечный пункт Пол-ка № 6	г. Иркутск, мкр. Юбилейный, д.35
3	Аптека № 158	г. Иркутск, ул. Седова, д. 97
	Аптечный пункт Пол-ка № 1	г. Иркутск, ул. Волжская, д. 1
4	Аптека № 174	г. Иркутск, Оммулевского, д. 33
5	Аптека № 186	г. Иркутск, ул. Баумана, д. 208
	Аптечный пункт Б-ца ВСЖД	г. Иркутск, ул. Образцова, д. 27
	Аптечный пункт Б-ца № 8	г. Иркутск, Ангарская, д. 11

№ п/п	Наименование подразделений	Адрес
6	Аптека № 199	г. Иркутск, 15-ый Советский пер., д. 2
7	Аптека № 220	г. Иркутск, Алмазная, д. 4а
	Аптечный киоск на Лермонтова	г. Иркутск, ул. Лермонтова, д. 8б
8	Аптека № 235	г. Иркутск, ул. Байкальская, д. 201
9	Аптека № 24	г. Иркутск, Новаторов, д.7 литера А
10	Аптека № 25	г. Иркутск, ул. Красного Восстания, д. 5
11	Аптека № 30	г. Иркутск, ул. 5-ой Армии, д. 22
12	Аптека № 4	г. Иркутск, ул. Киевская, д. 2
	Аптечный киоск администрация	г. Иркутск, ул. Ленина, д. 1а
	Аптечный пункт ОПНД	г. Иркутск, ул. Сударева, д. 6
13	Аптека № 6	г. Иркутск, ул. Рабочего Штаба, д. 9
	Аптечный пункт МСЧ ИАПО	г. Иркутск, ул. Генерала Доватора, д. 12 а
	Аптечный пункт	г. Иркутск, ул. Авиастроителей, д. 2-а
14	Аптека № 7	г. Иркутск, ул. Маяковского, д. 12
	Аптечный пункт на Пушкина	г. Иркутск, ул. Пушкина, д. 8а
15	Аптека № 74	г. Иркутск, ул. Дорожная, д. 2
	Аптечный пункт МСЧ Аэропорт	г. Иркутск, ул. Можайского, д. 2
	Аптечный пункт Пивовариха	пгт. Пивовариха, ул. Тракторная, д. 2
	Аптечный пункт пол-ка №3	г. Иркутск, ул. Тимирязева, д. 35
	Аптечный пункт онкологического диспансе- ра	г. Иркутск, ул. Фрунзе, д. 32н
16	Аптека № 76	г. Иркутск, ул. Ленина, д. 20
17	Аптека № 80	
	Аптечный пункт Аэропорт	г. Иркутск, ул. Ширямова, д. 13
	Аптечный пункт на Жукова	г. Иркутск, ул. Жукова, д. 62а
	Аптечный пункт ОКВД	г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, д. 11
	Аптечный пункт Пол-ка № 2	г. Иркутск, ул. Ленина, д. 38
	Аптека на Урицкого, 12	г. Иркутск, ул. Урицкого, д. 12
18	Аптека № 90	г. Иркутск, ул. Баррикад, д. 54 а
19	Аптека на Волжской	г. Иркутск, ул. Волжская, д. 14А
20	Аптека на Мухиной	г. Иркутск, ул. Мухина, д. 12
21	Аптека на Ржанова	г. Иркутск, ул. Ржанова, д. 36
	Аптечный пункт на Седова	г. Иркутск, ул. Седова, д. 64А/5
	Аптечный пункт на Грибоедова, 1	г. Иркутск, ул. Грибоедова, д. 1

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 31.12.2023г. 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.

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2022 № 257, 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 31.12.2022 г. составили 28 068 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 27 043 тыс. руб.

4.2 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2022 г. составили 110 291 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 106 024 тыс. руб.

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составили 15 345 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 26 801 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 31.12.2022 г. составили 103 652 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 99 960 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	74 275
Задолженность в бюджет	12 840
Задолженность перед персоналом	7 460
Задолженность во внебюджетные фонды	4 169
Прочая задолженность (расчеты с подотчетными лицами, расчеты по исполнительным документам работников, расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками на оказание услуг)	1 216
Итого	99 960

4.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 813 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 843 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 19.06.2023 г. под 7,5% годовых.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 89 054 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 100 046 тыс. руб.

4.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 404 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 1 327 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 31.12.2022 г. составлял 26 553 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 26 553 тыс. руб.

4.8 Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 4 102 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 4 817 тыс. руб. Согласно Уставу предприятия осуществляются отчисления в размере 5% от чистой прибыли.

4.9 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 93 706 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 107 298 тыс. руб.

4.10 Коммерческие расходы

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

Коммерческие расходы по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 286 715 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 289 484 тыс. руб.

Структура расходов за 2023 г.

№	Виды товаров (работ, услуг)	Фактические расходы за 2023 г.
		тыс. руб.
1	2	3
	ВСЕГО по основным видам деятельности:	1 059 383
1	Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	769 899
2	Коммерческие расходы (издержки)	289 484
2.1	ФОТ	172 742
2.2	Страховые взносы	52 035
2.3	Материальные затраты	3 722
2.4	Амортизация	510
2.5	Аренда земли КУМИ	102
2.6	Арендная плата	23 320
2.7	Инкассация	21
2.8	Информационные услуги	1 969
2.9	Охрана помещений	2 194
2.10	Охрана труда, спецпитание, спецодежда	786

№	Виды товаров (работ, услуг)	Фактические расходы за 2023 г.
		тыс. руб.
1	2	3
2.11	Подготовка кадров	219
2.12	Содержание зданий	6 128
2.13	Сопровождение компьютерной техники	2 541
2.14	Текущий ремонт	3 356
2.15	Транспортные расходы	3 642
2.16	Услуги по обеспечению информационной безопасности	1 038
2.17	Услуги связи	1 924
2.18	Электроэнергия	2 893
2.19	Прочие расходы дезмероприятия, налоги, страховка, выходное пособие по сокращению, почтовые расходы, лицензии на программы, обслуживание касс, инкассация, оформление документов и пр.)	10 342

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 2023 г.
1	Проценты к получению банк	7 151
2	Прочие внереализационные доходы	108
3	Премия, бонусы поставщиков	8 570
4	Излишки т/м ценностей	2
5	Проценты по договору займа	30
	Итого	15 861

Прочие расходы

№	Статьи расходов	Факт 2023 г.
1	Амортизация зданий в хозяйственном ведении	903
2	Банковские услуги	10 972
3	Штрафы, пени	7
4	Фонд потребления	1 450
5	Страховые взносы	202
6	Прочие внереализационные расходы	333
	Итого	13 867

4.13 Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2023 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 2023 г. велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора предприятия от 30.12.2022 № 258.

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 18 607 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль — 21 504 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.

Директор

Е.В. Кичмарева

Заместитель директора по финансам-
главный бухгалтер
28.03.2024 г.

Л.М. Сушилина