

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>Унитарное муниципальное предприятие "Томскфармация"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)</u>		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>унитарное муниципальное предприятие</u>		ИНН	24619951		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7017003370		
Местонахождение (адрес) <u>634009, ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Томск г, Розы Люксембург ул, дом № 4</u>		по ОКОПФ / ОКФС	47.73		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		по ОКЕИ	65243	14	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП			

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	52 879	46 397	43 496
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	50 530	41 999	39 131
	Арендованное имущество	11502	2 349	4 398	4 365
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 715	2 274	2 112
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	54 594	48 671	45 608
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	59 756	83 446	63 380
	в том числе:				
	Материалы	12101	12	12	161
	Товары	12102	58 489	80 566	62 628
	Готовая продукция	12103	1 255	2 868	591
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 845	1 882
	Дебиторская задолженность	1230	14 833	33 277	26 079
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	670	1 053	777
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	14 094	31 444	25 244
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1	630	15
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	82	-

	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	68	68	43
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 576	2 855	12 422
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	-	-
	Операционная касса	12502	842	802	1 142
	Расчетные счета	12503	1 407	244	531
	Прочие специальные счета	12504	23 000	-	9 000
	Переводы в пути	12505	1 327	1 809	1 749
	Прочие оборотные активы	1260	480	620	573
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12601	-	1	1
	Итого по разделу II	1200	101 645	122 043	104 336
	БАЛАНС	1600	156 239	170 714	149 944

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25 894	25 894	25 894
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 241	4 241	4 319
	Резервный капитал	1360	2 187	1 915	1 547
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	50 091	44 900	37 859
	Итого по разделу III	1300	82 413	76 950	69 619
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 144	3 098	2 607
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 529	3 626	3 624
	в том числе:				
	Долгосрочные арендные обязательства		1 529	3 626	3 624
	Итого по разделу IV	1400	5 673	6 724	6 231
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	64 058	82 591	70 637
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	57 815	75 071	62 106
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	28	26	13
	Расчеты по налогам и сборам	15203	1 271	1 938	2 458
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 287	1 334	1 281
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	2 725	2 808	2 765
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	1	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	27	42	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	607	814	1 345
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	298	557	669
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 913	3 434	2 716
	Прочие обязательства	1550	1 182	1 015	741
	в том числе:				
	Краткосрочные арендные обязательства		1 182	1 015	741
	Итого по разделу V	1500	68 153	87 040	74 094
	БАЛАНС	1700	156 239	170 714	149 944

Руководитель



Ильющенко Лариса
Владимировна
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<u>Унитарное муниципальное предприятие "Томскфармация"</u>		24619951		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017003370		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)</u>	по ОКВЭД 2	47.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>унитарное муниципальное предприятие /</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65243	14	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	595 409	583 384
	Себестоимость продаж	2120	(498 881)	(483 022)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	96 528	100 362
	Коммерческие расходы	2210	(64 198)	(62 946)
	Управленческие расходы	2220	(20 198)	(21 108)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 132	16 308
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 124	537
	Проценты к уплате	2330	(392)	(614)
	Прочие доходы	2340	772	532
	Прочие расходы	2350	(5 795)	(6 298)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 841	10 465
	Налог на прибыль	2410	(1 770)	(2 320)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(165)	(1 986)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 605)	(335)
	Прочее	2460	-	(1)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 071	8 144

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 071	8 144
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Ильющенко Лариса
Владимировна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Унитарное муниципальное предприятие "Томскфармация" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности унитарное муниципальное предприятие / по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
24619951		
7017003370		
47.73		
65243	14	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	25 894	-	4 319	1 547	37 859	69 619
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	8 223	8 223
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 144	8 144
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	79	79
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(78)	-	(814)	(892)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(78)	X	-	(78)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(814)	(814)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	368	(368)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	25 894	-	4 241	1 915	44 900	76 950
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 071	6 071
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 071	6 071
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(607)	(607)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(607)	(607)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	273	(273)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	25 894	-	4 241	2 187	50 091	82 413

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	82 413	76 950	69 619



Руководитель

(подпись)

**Ильющенко Лариса
Владимировна**

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Унитарное муниципальное предприятие "Томскфармация"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
 Организационно-правовая форма / форма собственности
унитарное муниципальное предприятие /
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
24619951		
7017003370		
47.73		
65243	14	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	573 716	573 739
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	565 410	562 486
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	192	447
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	8 114	10 806
Платежи - всего	4120	(536 764)	(575 911)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(461 952)	(503 864)
в связи с оплатой труда работников	4122	(71 498)	(67 631)
процентов по долговым обязательствам	4123	(392)	(614)
налога на прибыль организаций	4124	(673)	(2 672)
прочие платежи	4129	(2 249)	(1 130)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	36 952	(2 172)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 601)	(5 221)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 601)	(5 221)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11 601)	(5 221)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 629)	(2 175)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(814)	(1 346)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(815)	(829)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 629)	(2 175)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	23 722	(9 568)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 854	12 422
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	26 576	2 854
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Ильющенко Лариса
Владимировна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Унитарное муниципальное предприятие "Томскфармация" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности унитарное муниципальное предприятие по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2023	12	31
24619951		
7017003370		
47.73		
65243	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-



Руководитель

(подпись)

**Ильющенко Лариса
Владимировна**

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
УМП «Томскфармация» за 2023 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. УМП «Томскфармация», ОГРН _1057000126468 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – г. Томск, ул. Р.Люксембург,4.

Основными видами деятельности предприятия являются – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках), оптовая торговля лекарственными препаратами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 117 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 105 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – директор Ильющенко Лариса Владимировна.

Функции контрольных органов выполняют - Департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.5. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- в бухгалтерском балансе стоимость товаров в розничной торговле на отчетную дату отражена в сумме 58 489 тыс. руб. (строка 12102 баланса);
- стоимость материалов составила 12 тыс. руб. (строка 12101 баланса);
- стоимость готовой продукции 1 255 тыс. руб. (строка 12103 баланса)

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия обесценения запасов.

• сумма дебиторской задолженности составила 14 833 тыс. руб., резерв сомнительных долгов не создавался, так как сомнительной задолженности нет.

1.6. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Запасы оцениваются предприятием по фактической себестоимости. Списание запасов производится по себестоимости каждой единицы. Товары оцениваются по фактической себестоимости.

Предприятие образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по материалам, товарам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги, товар) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости (цене приобретения) или выше себестоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до предприятия включаются в состав расходов на продажу.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 20 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 20 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой предприятием самостоятельно.

Проверка на обесценение объектов основных средств (капитальных вложений и прав пользования активами) осуществляется не реже 1 раза в год.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

3.2. По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.3. Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные расходы на ремонт, при сроке до следующего ремонта более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

3.4. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.5. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

3.6. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.7. Принятые предприятием сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	5-40
Сооружения	10
Машины и оборудование	2-15
Офисное оборудование	2-7
Транспортные средства	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7

3.8. На конец отчетного года предприятием проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям признания объектов основных средств. По результатам проверки на основании принято решения элементы амортизации не изменять.

3.9. Предприятие проверяет основные средства (права пользования активом) на обесценение.

4. УЧЕТ АРЕНДЫ

4.1. Предприятие при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Предприятие признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Предприятие не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений предприятие могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях. Задолженность по арендным платежам отражена по строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Принятые предприятием сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	3-5
Земельные участки	5

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

4.2. Права пользования активами

	Здания (помещения)	Земельные участки	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 года	2 895	1 502	4 397
Первоначальная стоимость	3 629	1 878	5 507
Накопленная амортизация	734	376	1 110
Убыток от обесценения			
За 2023 год			
Первоначальная стоимость		1 149	1 149
Поступление в результате заключения новых договоров аренды			
Выбытие			
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		1 149	1 149
Курсовые разницы			
Накопленная амортизация	520	379	899
Амортизация	520	379	899
Выбытие			
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды			
Курсовые разницы			
Убыток от обесценения			
Признание			
Восстановление			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 286	1 063	2 349
Первоначальная стоимость	2 269	2 089	4 358
Накопленная амортизация	983	1 026	2 009
Убыток от			

	Здания (помещения)	Земельные участки	Итого
обесценения			

4.3. Предприятие предоставляет в аренду отдельные помещения в зданиях, срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом возможного использования предмета аренды, поэтому аренда является операционной. Арендная плата состоит из постоянной части (плата за пользование) и переменной (коммунальные платежи). Доходы в виде арендных платежей (постоянная часть) составили 235 тыс. руб., переменная (коммунальные платежи) – 76 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 -26 тыс. руб.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

Выручка от продажи готовых лекарственных средств, экстермпоральной рецептуры, внутриаптечной заготовки по рецептам без рецепта, учреждениям здравоохранения и другим покупателям по требованиям и заявкам, маркетинговые услуг.

Остальные доходы предприятия являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) следующим образом:

Изготовление ЛС	32 982 тыс. руб.;
Розничная торговля лек. средствами	366 871 тыс. руб.;
Торговля организациям	180 486 тыс. руб.;
Маркетинговые услуги	14 308 тыс. руб.;
Комиссионное вознаграждение	451 тыс. руб.
Аренда	311 тыс. руб.
Итого доходов от обычных видов деятельности –	595 409 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство и реализацию:

расходы на изготовление готовой продукции	- 14 969 тыс. руб.;
расходы на приобретение товаров	483 912 тыс. руб.;
Итого себестоимость продаж –	498 881 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация	2 104 тыс. руб.;
заработная плата работников	39 339 тыс. руб.;
начисления на заработную плату	1 175 тыс. руб.;
Материальные затраты	4 468 тыс. руб.;
Прочие затраты	6 532 тыс. руб.;
Итого коммерческих расходов	64 198 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

амортизация	2 117 тыс. руб.;
заработная плата работников	8 734 тыс. руб.;
начисления на заработную плату	2 640 тыс. руб.;
Материальные затраты	1 959 тыс. руб.;
Прочие затраты	4 748 тыс. руб.

Итого управленческих расходов - 201 98 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Премия от поставщиков	228 тыс. руб.;
Проценты полученные	1124 тыс. руб.
Прочие доходы	544 тыс. руб.
Итого прочие доходы -	1 896 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

расходы на оплату услуг банков -	4 542 тыс. руб.;
проценты по арендным обязательствам -	392 тыс. руб.
гуманитарная помощь	230 тыс. руб.
бой, порча	159 тыс. руб.
истекший срок годности	206 тыс. руб.
прочие расходы	658 тыс. руб.

Итого прочие расходы - 6 187 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

5.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

5.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы в бухгалтерском учете признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (то есть в полной сумме списываться в дебет счета 90 «Продажи»).

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1. В отчетном периоде имели место следующие существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

Решением Думы г. Томска № 834 от 05.03.2024 г., Унитарное муниципальное предприятие «Томскфармация» было включено в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2024 год, предусмотренный Решением Думы Города Томска от 05.12.2023 № 763 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества на 2024 год».

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о вознаграждениях руководящего состава УМП «Томскфармация» за 2023 г.

Наименование показателя	Руб.
Руководящий состав предприятия (директор; заместитель; главный бухгалтер):	

1.	Фонд оплаты труда, в т.ч.	2 726 779
	- директор	1 033 672
2.	Налоги на заработную плату, в т.ч.	818 034
	- директор	310 102
3	Среднесписочная численность	3
4.	Средняя заработная плата	75 744
	Сотрудники предприятия без руководителей:	
1.	Фонд оплаты труда	50 105 174
2.	Налоги на заработную плату	15 085 024
3.	Среднесписочная численность	114
4.	Средняя заработная плата	36 626
	Отношение заработной платы руководителей к заработной плате сотрудников	2,1
	Работники с наиболее низкой заработной платой	
1.	Фонд оплаты труда	1 726 917
2.	Налоги на заработную плату	518 075
3.	Среднесписочная численность	7
4.	Средняя заработная плата	20 559
	Отношение заработной платы руководителей к низкооплачиваемым работникам	3,7
	Работники с самой высокой заработной платой	
	Фонд оплаты труда	12 374 466
	Налоги на заработную плату	3 712 340
	Среднесписочная численность	12
	Средняя заработная плата	85 933
	Отношение заработной платы руководителей к высокооплачиваемым работникам	0,88

6.2. Единственным участником предприятия является департамент недвижимости администрации города Томска. Оказания услуг и реализации товаров учредителю в отчетном периоде не было. За 2023 сумма аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, составила 501 тыс. руб., задолженности на 31.12.2023 нет.

8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

8.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не было выявлено существенных ошибок.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

9.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались оценочные обязательства на оплату отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками предприятия за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Информация об остатках, формировании и об использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

10.1. Предприятие отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые расход (доход), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Информация об условном налоге на прибыль, текущем налоге на прибыль, отложенном налоге на прибыль отражена в таблицах 1 и 2:

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	7841	10 465
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 568)	(2 093)
2410	Налог на прибыль в т.ч.	(1 770)	(2 320)
2411	Текущий налог на прибыль	(165)	(1 986)
2412	Отложенный налог на прибыль	(1 605)	(335)
2413	Налог на прибыль прошлых лет	0	0

2460	Прочее	0	0
2400	Чистая прибыль (убыток)	6 071	8 144
2421	Постоянный налоговый расход (доход)	(202)	(227)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Предприятие отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	7841	10 465
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	7841	10 465
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 568)	(2 093)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(1 568)	(2 093)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(202)	(227)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(1 770)	(2 320)
5	Отложенный налог на прибыль	(1 605)	(335)
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 605)	(335)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0	0
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0
6	Текущий налог на прибыль	(165)	(1 986)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	3 910	678	5 665	1 275
- арендные обязательства			2 650	530
- по оценочным обязательствам	3 05	603	3 535	707
- основные средства	375	75		

Налогооблагаемые временные разницы:	9 870	1 974	4 830	966
- прочее			190	38
- проценты по обязательствам			705	141
- по амортизируемому имуществу	9 870	1 974	4 125	825

Постоянный налоговый расход имел место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, и учло их в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На отчетную дату финансовые вложения на предприятии отсутствуют.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

12.1. В отчетном периоде предприятие не получало заемные средства и кредитов.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

14.1 На забалансовых счетах предприятием на 31.12.2023 учтены:

- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в сумме 51 315 тыс. руб. ОГУП «Областной аптечный склад» для бесплатного отпуска по рецептам врачей лекарственных препаратов, медицинских изделий и специализированных продуктов лечебного питания отдельным категориям граждан, имеющим право на получение государственной социальной помощи за счет средств областного и федерального бюджетов;

- товары, принятые на комиссию по договорам комиссии с ООО «СиЭс Медика Томск», ООО «Искра-Мед», ООО «Томская Фармацевтическая Компания», в сумме 1 493 тыс. руб.;

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

15.1. По результатам финансовой деятельности предприятия за отчетный период имеют место следующие негативные факторы, могущие свидетельствовать о неустойчивом финансовом положении организации:

Имеет место сравнительно высокая степень зависимости организации от привлеченного капитала.

При этом, в структуре обязательств предприятия преобладает краткосрочная кредиторская задолженность, при сравнительно низком уровне долгосрочной кредиторской задолженности.

По результатам отчетного периода имеет место некоторое снижение прибыли от обычных видов деятельности и чистой прибыли.

Введение в отношении Российской Федерации международных экономических санкций привело к некоторому удорожанию закупаемых товаров, что, в свою очередь, может привести к соответствующему увеличению себестоимости реализуемых товаров или к уменьшению рентабельности. При этом, в складывающихся условиях, достоверное прогнозирование дальнейшего изменения цен является крайне затруднительным, даже в краткосрочной перспективе.

При подготовке финансовой отчетности, руководством предприятия проводилась оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, с учетом вышеуказанных событий и условий. При этом учитывались следующие обстоятельства:

Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер по стабилизации ситуации. Сложившаяся ситуация может негативно повлиять на деятельность предприятия. Однако руководство предприятия контролирует ситуацию и активно предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

С учетом высокой оборачиваемости оборотных активов, присущей осуществляемому предприятием виду хозяйственной деятельности (розничная торговля), существенная часть имеющейся кредиторской задолженности погашается за счет выручки от реализуемых товаров. Соответственно, кредиторская задолженность носит текущий характер.

В отчетном периоде организацией была получена прибыль. Это обстоятельство привело к некоторому увеличению собственного капитала.

Основные сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для предприятия также является Российская Федерация. Это позволяет руководству надеяться на то, что изменение курсов иностранных валют не несет в себе для предприятия существенных рисков.

Кроме того, такие факторы как положительный показатель чистых активов, значительный размер собственного капитала, текущий характер кредиторской задолженности, наличие прибыли, рассматриваются нами как факторы, не вызывающие сомнения в способности предприятия осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

16. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

По состоянию на 31 декабря отчетного года, предприятие:

Не выдавала обеспечений, в форме поручительств, третьим лицам по обязательствам других организаций.

Не выдавала обеспечения под собственные обязательства.

Не передавала в залог имущество.

Не получала, будучи организацией - кредитором (заимодавцем), обеспечения в форме поручительств третьих лиц.

Не является стороной срочной сделки.

Директор УМП «Томскфармация»



Л.В.Ильющенко

22.03.2024