ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерскому балансу на 01.01.2021

МП г. Пскова "Центральная городская аптека №2"

1. Основные сведения об организации.

МП г. Пскова "Центральная городская аптека №2", юридический и фактический адрес:

180000, г. Псков, Октябрьский проспект д.16

Дата государственной регистрации: "23" октября 2002г.

ОГРН: 1026000963966

ИНН: 6027009851

КПП: 602701001

Зарегистрировано в ИМНС России № 6027 по г. Пскову "11" февраля 1993г.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 74 человек.

Основной вид деятельности МП г. Пскова «ЦГА №2»:

- Розничная торговля фармацевтическими товарами.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена по итогам на 01.01.2021.

Деятельность осуществлялась МП г. Пскова «ЦГА №2» на протяжении 2020 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. *В состав МП г. Пскова «ЦГА №2» на 01.01.2020 входит 8 аптек.*

Предприятие проводит организационно-технические и социально – экономические мероприятия, направленные на повышение эффективности работы коллектива по оказанию своевременной, качественной лекарственной помощи населению.
Работа ведется на принципах хозяйственного расчета.

3. *Реализация лекарственных средств и других предметов аптечного ассортимента.*

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года товарооборот уменьшился на 35 828 тыс. рублей (0,54%)

2019 год	*392475 тыс. руб.*
2020 год	*356647 тыс. руб.*

По видам реализации:

1) Реализация в розницу населению и организациям по договорам розничной купли-продажи	*353743 тыс. руб.*
2) Производство	*2904 тыс. руб.*

4. *Торговое наложение*

Торговое наложение в 2020 году составило 45 974 тыс. рублей, что на 3445 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2019 года. В % к товарообороту в 2020 году – 12,89%, в 2019году –12,59%

5. *Торговая наценка*

В 2020 году составила	*22,4%*

6. *Издержки обращения (тыс. руб.)*

% к товарообороту	*12,99%*
в сумме	***46331***
В том числе:	
1.Заработная плата	*30484*
2.Отчисления на заработную плату	*9194*
3.Аренда помещений	*0,00*
4.Амортизация основных средств	*141*
5.Содержание помещений	*2008*
6.Текущий ремонт	*95*
7.Материальные затраты	*1871*
8.Услуги связи	*167*
9.Списание в пределах норм убыли	*9*
10.Оплата больничных листов за счет предприятия	*119*
11.Налоги (аренда земельного участка)	*11*
12.Подготовка кадров, обучение	*130*
13.Охрана	*493*
14.Прочие расходы	*1611*

Издержки обращения в 2018 год уменьшились на 4798 тыс. рублей

7. *Прочие расходы: (тыс. руб.)* ***4987***

- материальная помощь	*251*
- отчисления на мат. пом.	*55*
- прочие	*4681*

8. *Прочие доходы: (тыс. руб.)* ***11292***

-доходы от безвозмездно полученного имущества	*-*
- кредит-нота от поставщиков	*11292*

9. *Прибыль от реализации (тыс. руб.)* ***-357***

% к товарообороту (рентабельность) продаж *-0,1%*

10. *Товарные запасы (тыс. руб.)*

На 01.01.2021	***33371***
составили:	*1,3*
месячного товарооборота	

11. *Кредиторская задолженность (тыс. руб.)* ***29139***

в том числе	
- поставщикам и подрядчикам	*25906*
- расчёты с покупателями и заказчиками	*10*
- расчёты по налогам и сборам	*1099*
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению	*-*
- расчёты с персоналом по оплате труда	*-*
- прочие расчёты	*234*
- расчёты с учредителем (50% отчислений от чистой прибыли в гор. Бюджет)	*1890*

Просроченной кредиторской задолженности нет.

13. *Дебиторская задолженность*	*1795*
в т.ч.	
- покупатели и заказчики:	*136*
- расчёты по социальному страхованию	*82*
- расчёты по налогам и сборам	*186*
- расчёты с поставщиками и подрядчиками	*289*
- прочие расчёты	*1102*

Просроченной дебиторской задолженности нет

14. *Капитал и резервы (тыс. руб.)* ***75539***

1. Уставный фонд	*6604*
2. Добавочный капитал	*563*
3. Резервный капитал	*39*
4. Фонд накопления	*113*
5. Фонд потребления	*2348*
6. Нераспределённая прибыль	*2730*
в т.ч. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организ.	*2730*
7. Переоценка основных средств	*63141*

15. *Динамика движения основных средств (тыс. руб.)*

Балансовая стоимость основных средств	
на начало года	*83831*
на конец года	*83831*
Остаточная стоимость основных средств	
на начало года	*66742*

Остаточная стоимость на конец года	*66583*
Поступило ОС в течение года (тыс. руб.)	
В том числе Переоценка ОС -	*=*
Приобретено за счёт собственных средств	*0*
Выбыло ОС в течение года (тыс. руб.)	*0*

16. *Фондоотдача (тыс. руб.)*

2020 год - 5,35
2019год - 5,87

17. *Производительность труда (тыс. руб.)*

2020 год - 4820
2019 год - 5032

18. *Чистые активы предприятия (тыс. руб.)*

Остаток на начало отчетного года	*76225*
На конец года	*75539*

19. *Сведения об учетной политике организации*

Положение по учетной политике, применяемой МП г. Пскова «ЦГА №2», составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия на 2020год в целях бухгалтерского учёта утверждена Приказом Директора № 59от 31 декабря 2019г.

Учетная политика Предприятия на 2020 год для целей налогообложения утверждена Приказом Директора № 60 от 31 декабря 2019г.

Первоначальная стоимость ОС МП г. Пскова «ЦГА №»» погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

МП г. Пскова «ЦГА №2» не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту *основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС *производится 1 раз в 3 года.*

Оценка МПЗ при выбытии *осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.*

МП г. Пскова «ЦГА №2» не создается резерв *под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.*

Стоимость специальной одежды*, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.*

Затраты на производство *учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»*

Коммерческие и управленческие расходы *признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров *в бухгалтерском учете формируется по продажной стоимости с учётом торговой наценки на сч. 42 «Торговая наценка»*

Затраты, которые были ранее учтены организацией ***в составе расходов будущих периодов*** *с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.*

Неисключительные права *на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов *на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.*

Резервы предстоящих расходов и платежей *в 2020 году создаются ежемесячно.*

Руководство МП «ЦГА №2» осуществляет контроль за повышением уровня профессионального мастерства. Все специалисты аккредитованы, имеют сертификаты специалиста.

Всем работникам обеспечены условия труда, меры социальной защиты в соответствии с действующим законодательством: оплата больничных листов, пособий на детей до 1,5 лет.

Руководство МП «ЦГА №2» обеспечивает воинский и мобилизационный учет, учет и сохранность документов по личному составу предприятия, а также проводит работу в соответствии с Федеральным законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций».

20. *<u>Контроль качества лекарств</u>*

Контроль за санитарным состоянием аптек, за качеством изготовления лекарств в аптеках, а также поступающих в аптеки готовых лекарственных форм осуществляют Центр контроля качества и сертификации лекарственных средств.

21. *Работа централизованной бухгалтерии.*

МП «ЦГА №2» имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую гербовую печать и другие реквизиты юридического лица.

Централизованная бухгалтерия осуществляет:

- *Оперативный бухгалтерский учет результатов производственно-хозяйственной деятельности, ведет статистическую и бухгалтерскую отчетность;*
- *Представляет отчеты о работе предприятия по утвержденным формам в установленные сроки органам местного самоуправления;*

Осуществляет свою деятельность по кредитным и расчетным обязательствам в соответствии с Законодательством РФ.

Директор МП г. Пскова «ЦГА №2» ……... В.О. Якубанец