

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за год, завершившийся 31.12.2021
ОГУП «Липецкфармация»

Полное наименование юридического лица:

Областное государственное унитарное предприятие «Липецкфармация»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОГУП «Липецкфармация»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

398043 г. Липецк, ул. Гагарина, 113

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4826022196

Код причины постановки на учет (КПП): 482601001

Основной государственный регистрационный номер: 1024840823688

ОГУП «Липецкфармация» создано в соответствии с решением Комитета по управлению государственным имуществом Липецкой области от 12.05.96 № 168, 31.12.96 № 352, зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г. Липецка - свидетельство № 2615 от 21.05.97.

Генеральный директор предприятия – Котова Ирина Викторовна.

Функции учредителя областного государственного унитарного предприятия «Липецкфармация» осуществляют управление имущественных и земельных отношений Липецкой области и управление здравоохранения Липецкой области. Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет управление имущественных и земельных отношений Липецкой области. Предприятие находится в ведомственном подчинении управления здравоохранения Липецкой области, осуществляющего контроль и координацию деятельности Предприятия.

Предприятие является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством РФ, за результаты своей деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Уставный фонд ОГУП «Липецкфармация» составляет 15 595 171 руб. 43 коп. (Пятнадцать миллионов пятьсот девяносто пять тысяч сто семьдесят один рубль 43 копейки).

Среднесписочная численность предприятия за 2021 год составила 559 человек.

Основным видом деятельности является:

- торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

Бухгалтерская отчетность ОГУП «Липецкфармация» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, составил 374 тыс. руб. Предприятие применяет ставку по налогу на прибыль 20 %.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерных программ: «1С: Предприятие 8.3 – Бухгалтерия предприятия КОРП», «1С: Предприятие 8.3 – Управление аптечной сетью», «1С: Предприятие 8.3 – Зарплата и управление персоналом».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01 относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 5 000 руб.

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

С 2021 года предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективным методом.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение без учета иных затрат.

Товары в аптечных организациях учитываются в розничных ценах (по продажной цене) с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления и учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, оказания услуг в соответствии с государственными контрактами, маркетинговые услуги.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются предприятием в состав прочих доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Расходы предприятия разделяются на расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы) и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по статьям:

- материальные расходы;

- затраты на оплату труда;
- отчисления от зарплаты во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Продажи" в полной сумме, за исключением транспортных расходов. Расходы на доставку товаров сторонними организациями до склада распределяются ежемесячно между остатком товара на конец отчетного периода и реализованного за месяц и включаются в состав расходов на продажу.

На снижение выручки (без маркетинговых услуг) по предприятию на сумму 67 975 тыс.руб. повлияли два фактора:

Изменение цен (инфляция по медикаментам за 2021 год составила 7,1%), что увеличило выручку на 136 358 тыс. руб. и состоит из роста цен поставщиков в сумме 110 394 тыс. руб. и торговой надбавки предприятия в сумме 25 964 тыс. руб.

Снижение количества реализованного товара уменьшило выручку на 204 333 тыс. руб., в том числе за счет снижения количества закупаемого товара в сумме 158 285 тыс. руб. и торговой надбавки на него в сумме 46 048 тыс. руб.

Валовый доход предприятия в 2021 году составил 413 460 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 6 539 тыс. руб. Текущий налог на прибыль 0.

Отложенный налог на прибыль – 4 086 тыс. руб.:

- резерв по сомнительным долгам – 3 247 тыс. руб.;
- резервы по оценочным обязательствам – (6 тыс. руб.);
- отражение ОНО, ОНА по начислению амортизации – (149 тыс. руб.);
- отражение ОНА по налоговым убыткам – 994 тыс. руб.

Средняя заработная плата по предприятию составила 34 451 руб., что выше 2020 года на 3 002 тыс. руб. (31 449 руб.).

Фонд оплаты труда за 2021 год основного управленческого аппарата составил – 36 791 тыс. руб.

Чистая прибыль – 10 625 тыс. руб. (2020 год – 10 008 тыс. руб., 2019 год – 8 457 тыс. руб.).

Чистые активы предприятия за 2021 год составили 52 470 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы:

- На 31.12.2021 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 673 тыс. руб.

- Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 20 965 тыс. руб.

- Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2021 составил 5 814 тыс. руб.

ОГУП «Липецкфармация» является системообразующим предприятием Липецкой области. В соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. № 696, предприятие получило кредит по льготной процентной ставке в сумме 62 539,9 тыс. руб. на выплату заработной платы и отчислений от заработной платы. Заемные средства, направленные на выплату заработной платы,

способствовали высвобождению оборотных средств для оплаты поставщикам, так как во время пандемии коронавирусной инфекции на предприятии необходимо было поддерживать определенный ассортимент и объем товарных запасов для обеспечения непрерывного снабжения населения и медицинских организаций жизненно важными и необходимыми препаратами (антибиотиками, противовирусными препаратами, средствами индивидуальной защиты – медицинские маски и т. д.). Предприятие выполнило условия: сохранение численности работников предприятия, уровня средней заработной платы не менее МРОТ, в отношении предприятия не введена процедура банкротства и кредит с начисленными процентами был полностью списан 01.04.2021.

Сделки со связанными сторонами:

- Управление имущественных и земельных отношений Липецкой области является собственником имущества предприятия и предоставляет ему в аренду земельные участки. В 2021 году перечислено 1 149 тыс. руб. арендной платы за землю.
- Управление здравоохранения Липецкой области - осуществляет контроль и координацию деятельности Предприятия. Между УЗО Липецкой области и ОГУП «Липецкфармация» заключены государственные контракты на оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами льготной категории граждан, государственные контракты на поставку лекарственных препаратов. В 2021 году получено вознаграждение за оказанные услуги на сумму 52 043 тыс. руб., получено денежных средств за поставленные лекарственные препараты в сумме 80 262 тыс. руб.

Событий, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия, не произошло.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Правительством РФ предпринят ряд шагов для стабилизации положения Российских предприятий.

Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство ОГУП «Липецкфармация» производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности предприятия.

НЕПЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы оценили возможное влияние на экономическую эффективность и результаты деятельности предприятия в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовые показатели ОГУП «Липецкфармация» в будущем периоде будет не существенным.

Генеральный директор



И.В.Котова

Главный бухгалтер

Н.И.Харина

5 марта 2022 г