

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Государственного унитарного предприятия Челябинской области «ЧелябМедФарм» за 2021 год.

1. Сведения о предприятии.

Полное фирменное наименование предприятия - Государственное унитарное предприятие Челябинской области «ЧелябМедФарм»;

Сокращенное наименование – ГУП ЧО «ЧМФ».

Место нахождения и почтовый адрес предприятия: Российская Федерация, 456513, Челябинская область, Сосновский район, п. Рощино, ул.Ленина, д.5, нежилое помещение №1.

Адрес электронной почты – gup.cho.chelmedfarm@yandex.ru

Дата государственной регистрации предприятия – 30.03.2012 г.

Наименование органа регистрации – Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г.Челябинска. ОГРН 1127451004780, ИНН – 7460001285

ГУП ЧО «ЧМФ» создан в 2012 году путем выделения из ОГУП «Областной аптечный склад».

Уставный фонд предприятия составляет 3 миллиона рублей.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства здравоохранения Челябинской области. Имущество предприятия принадлежит на праве собственности субъекту Российской Федерации – Челябинской области. Полномочия собственника имущества предприятия от имени Челябинской области осуществляет Министерство имущества Челябинской области.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, круглую печать, содержащую полное фирменное наименование, с указанием местонахождения.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Среднесписочная численность предприятия 7 человек.

Контрольно – ревизионная комиссия уставом не предусмотрена.

Основной вид деятельности – оптовая торговля наркотическими средствами и психотропными веществами и их прекурсорами.

Деятельность предприятия по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров осуществляется в соответствии с Планом распределения, утвержденным Министерством промышленности и торговли Российской Федерации на соответствующий год.

Основными потребителями являются лечебно-профилактические учреждения города Челябинска и Челябинской области.

В соответствии со статьей 5 Федерального Закона от 08 января 1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» в Российской Федерации действует государственная монополия на основные виды деятельности, связанные с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также на культивирование наркосодержащих растений, в соответствии с которой данный вид деятельности осуществляется только государственными унитарными предприятиями или государственными учреждениями.

ГУП ЧО «ЧМФ» осуществляет следующие виды деятельности, связанные с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров: приобретение, распределение, реализация, перевозка, хранение, отпуск (за исключением отпуска юридическим лицам), уничтожение наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в списки II и III на основании лицензий:

- серия ФС 0029944 № ФС-99-03-000272 от 30.11.2016 г. выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения на деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;

- серия ЛО 0009227 № ЛО-74-02-001440 от 11.09.2018 г. выдана Министерством здравоохранения Челябинской области на осуществление фармацевтической деятельности.

2. Сведения о связанных сторонах.

С учетом требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», прилагаем информацию о связанных сторонах.

Связанные стороны	Характер отношений	Примечание
Министерство имущества Челябинской области	Выполняет полномочия собственника от имени Челябинской области	
Министерство здравоохранения Челябинской области	Отраслевой орган исполнительной власти	В проверяемом периоде заключены контракты на поставку товара на 55 313 тыс. руб.
Директор	Общее руководство предприятием	В проверяемом периоде отражались операции по выплате заработной платы

Все обязательства по контрактам с Министерством здравоохранения Челябинской области выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

Поставки по контрактам, заключенным с Министерством здравоохранения Челябинской области за 2021 год составили 55 313 130,20 руб.

Исполнительным единоличным органом предприятия в соответствии с Уставом является директор. Полномочия директора Белобородовой Любови Владимировны утверждены приказом Министерства Имущества Челябинской области № 25-п от 18.06.2020г

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, в организации является начальник корпоративного управления Министерства имущества Челябинской области – Селистровская Ольга Николаевна.

3. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно п.17 ПБУ 1/1008 бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным

приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94-Н, а также утвержденным директором рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в разрезе субсчетов), применяемых в организации.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.19 ПБУ 1/2008).

1. Учет основных средств

1.1. Установить, что объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 0000 рублей, учитываются как материалы на счете 10 «Материалы», и списываются на затраты (общехозяйственные расходы, расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации возложить ответственность по контролю за их движением на директора.

Организовать количественно-суммовой учет списанных основных средств за балансом.

Основание: п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.2. Установить, что определение сроков полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2. Учет запасов

С 01.01.2021 года учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее Стандарт), утвержденное приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

2.1 По пункту 47 Стандарта последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются перспективно.

2.2 Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.3 По пункту 11 Стандарта приобретаемые запасы учитываются по фактической себестоимости.

Запасы отражаются на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

2.4 По пункту 36 Стандарта при списании запасов, отгрузке товаров покупателю себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.5 По пункту 21 Стандарта затраты по заготовке и доставке товаров до склада предприятия при осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу (с применением счета 44 «Расходы на продажу»)

2.6 Затраты по заготовке и доставке до склада при приобретении материалов учитываются в фактической себестоимости материалов.

3. Учет расходов будущих периодов

3.1. Установить, что в состав расходов будущих периодов подлежат включению следующие расходы:

программное обеспечение

неисключительные права использования программного продукта

3.2 Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, течение периода, к которому они относятся.

4. Учет выручки от реализации

4.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете методом начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора.

Основание: п.12 ПБУ 9/99, п.64 Приказа № 64н

5. Учет резервов

Предприятие создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников.

Резерв создается на 31 декабря текущего года и корректируется ежеквартально.

Для создания резерва используется следующий расчет:

1. Определяется количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска.

2. Рассчитывается суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право все работники одной группы.

6. Учет расходов

6.1 Расходы, непосредственно, связанные с реализацией психотропных и наркотических веществ, относить в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

6.2 Ежемесячно счет 44 «Расходы на продажу» закрывается в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе, бухгалтерской записью: Д90.7 К44.

6.3 Расходы административно-хозяйственного назначения, относить в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

6.4 Ежемесячно счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в дебет счета 90 «Продажи», бухгалтерской записью Д90.8 К26.

5. Основные показатели деятельности ГУП ЧО «ЧМФ»

5.1. Структура выручки от реализации по видам деятельности:

Вид деятельности	тыс. руб.
Торговля наркотическими и психотропными веществами	82 109
Услуги по транспортировке НС и ПВ	1 072
Услуги по уничтожению НС и ПВ	1 127
ИТОГО	84 308

5.2. Динамика выручки от реализации по отчетным периодам:

Вид деятельности	тыс. руб.	% к годовому обороту
1 квартал 2021	21 715	26
2 квартал 2021	21 371	25
3 квартал 2021	15 597	19
4 квартал 2021	25 625	30
ИТОГО	84 308	100

5.3. Структура затрат:

Вид деятельности	тыс. руб.	% к годовому обороту
Стоимость проданного товара	53 901	83,5
Амортизация	60	0,1
Зарплата с отчислениями во внебюджетные фонды	6 431	10,0
Резерв на оплату труда	596	0,9
Охрана объекта недвижимости	241	0,4
Охрана имущества при его транспортировке	412	0,6

Доставка товара до склада	1 288	2,0
Общехозяйственные и прочие расходы	1 628	2,5
ИТОГО	64 557	100

По сравнению с 2020 годом выручка предприятия увеличилась на 8 789 тыс. руб., чистая прибыль увеличилась на 4 864 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 по сравнению с показателем на 31.12.2020 увеличилась на 4 864 тыс. руб.

На увеличение выручки повлияло увеличение объема поставок по контрактам, заключенным с Министерством здравоохранения Челябинской области.

6. Дебиторская/Кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г., составила 1 483 тыс. руб, по сравнению с аналогичным показателем прошлого года, уменьшилась на 451 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 составила 417 тыс. руб г., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года, уменьшилась на 222 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 20 111 тыс. руб.

8. Оценочное обязательство

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей оплате отпусков работников предприятия по состоянию на 31.12.2021 г отражено в сумме 435 тыс. руб.

9. Основной управленческий персонал Предприятия.

В соответствии с пунктом 11 и 12 ПБУ «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н, размер вознаграждения в пользу основного управленческого персонала за 2021 год составил: директору – 1 666 292,56 руб., главному бухгалтеру – 583 655,82 руб.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не происходили.

11. Существенная ошибка

Показатель считается существенным, если его не раскрытие, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу существующих данных за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Существенная ошибка – это та ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится не более чем на 10 процентов в соответствии с Приказом МФ РФ № 63н от 28.06.2010 г.

12. Непрерывность деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность предприятия продолжать непрерывно вести свою хозяйственную деятельность отсутствуют. ГУП Челябинской области «ЧелябМедФарм» намерено осуществлять свою финансово-экономическую деятельность непрерывно.

Вывод: В целом структура баланса предприятия за 2021 год положительная. Наблюдается рост финансовой устойчивости предприятия. Предприятие платежеспособное, располагает собственными оборотными средствами, необходимыми для его финансовой устойчивости.

Директор



Л.В. Белобородова

20 января 2022 г.