

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу на 01.01.2022

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 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 68 человек.

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

- Розничная торговля фармацевтическими товарами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по итогам на 01.01.2022.

Деятельность осуществлялась МП г. Пскова «ЦГА №2» на протяжении 2021 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **2. В состав МП г. Пскова «ЦГА №2» на 01.01.2021 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 2020 года товароборот уменьшился на 86 737 тыс. рублей (24%)

2020 год	356647 тыс. руб.
2021 год	269910 тыс. руб.

По видам реализации:

1) Реализация в розницу населению и организациям по договорам розничной купли-продажи	269064 тыс. руб.
2) Производство	846 тыс. руб.

#### 4. Торговое наложение

Торговое наложение в 2021 году составило 41 851 тыс. рублей, что на 4125 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2020 года. В % к товарообороту в 2021 году – 15,51%, в 2019 году – 12,89%

#### 5. Торговая наценка

В 2021 году составила	23.6%
-----------------------	-------

#### 6. Издержки обращения (тыс. руб.)

	% к товарообороту в сумме	16.10% <b>43466</b>
В том числе:		
1. Заработная плата		27196
2. Отчисления на заработную плату		8149
3. Аренда помещений		0,00
4. Амортизация основных средств		564
5. Содержание помещений		2731
6. Текущий ремонт		-
7. Материальные затраты		1467
8. Услуги связи		137
9. Списание в пределах норм убыли		7
10. Оплата больничных листов за счет предприятия		134
11. Налоги (аренда земельного участка)		10
12. Подготовка кадров, обучение		11
13. Охрана		466
14. Прочие расходы		2594

Издержки обращения в 2021 год уменьшились на 3128 тыс. рублей

#### 7. Прочие расходы: (тыс. руб.) **4294**

- материальная помощь	245
- отчисления на мат. пом.	38
- прочие	4011

#### 8. Прочие доходы: (тыс. руб.) **7737**

-доходы от безвозмездно полученного имущества	-
- кредит-нота от поставщиков	7737
<b>9. Прибыль от реализации (тыс. руб.)</b>	<b>-1615</b>
% к товарообороту (рентабельность) продаж	-0,60%
<b>10. Товарные запасы (тыс. руб.)</b>	
На 01.01.2022	<b>25821</b>
составили:	1,3
месячного товарооборота	
<b>11. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)</b>	<b>24901</b>
в том числе	
- поставщикам и подрядчикам	22166
- расчёты с покупателями и заказчиками	-
- расчёты по налогам и сборам	1600
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению	-
- расчёты с персоналом по оплате труда	-
- прочие расчёты	276
- расчёты с учредителем (50% отчислений от чистой прибыли в гор. Бюджет)	859
Просроченной кредиторской задолженности нет.	
<b>13. Дебиторская задолженность</b>	<b>643</b>
в т.ч.	
- покупатели и заказчики:	62
- расчёты по социальному страхованию	82
- расчёты по налогам и сборам	172
- расчёты с поставщиками и подрядчиками	162
- прочие расчёты	165
Просроченной дебиторской задолженности нет	
<b>14. Капитал и резервы (тыс. руб.)</b>	<b>74362</b>
1. Уставный фонд	6604
2. Добавочный капитал	563
3. Резервный капитал	39
4. Фонд накопления	113
5. Фонд потребления	2348
6. Нераспределённая прибыль	1553
в т.ч. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организ.	1553
7. Переоценка основных средств	63141
<b>15. Динамика движения основных средств (тыс. руб.)</b>	
Балансовая стоимость основных средств	
на начало года	83831
на конец года	83874
Остаточная стоимость основных средств	
на начало года	66583

Остаточная стоимость на конец года	65799
Поступило ОС в течение года (тыс. руб.)	44
В том числе Переоценка ОС -	=
Приобретено за счёт собственных средств	0
Выбыло ОС в течение года (тыс. руб.)	0

**16. Фондоотдача (тыс. руб.)**

2021 год - 5,59  
2020год - 5,35

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

2021 год - 4410  
2020 год - 4820

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

Остаток на начало отчетного года 74362  
На конец года 76225

**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 2021год в целях бухгалтерского учёта утверждена Приказом Директора № 62от 31 декабря 2020г.

Учетная политика Предприятия на 2020 год для целей налогообложения утверждена Приказом Директора № 63 от 31 декабря 2020г.

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 2021 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. Контроль качества лекарств**

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