ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерскому балансу на 01.01.2023

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) отчётность составлена по итогам на 01.01.2023

Деятельность осуществлялась МП г. Пскова «ЦГА №2» на протяжении 2022 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. *В состав МП г. Пскова «ЦГА №2» на 01.01.2022 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 товарооборот уменьшился на 9845 тыс.руб. (3%)

2021 год	*269910 тыс. руб.*
2022 год	*260065 тыс. руб.*

По видам реализации:

1) *Реализация в розницу населению и организациям по договорам розничной купли-продажи* — *259186 тыс. руб.*

2) *Производство* — *879 тыс. руб.*

4. *Торговое наложение*

Торговое наложение в 2022 году составило 50 357 тыс. рублей, что на 8506 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2021 года. В % к товарообороту в 2022 году – 19,36%, в 2021году –15,51%

5. *Торговая наценка*

В 2021 году составила — *25,8%*

6. *Издержки обращения* *(тыс. руб.)*

% к товарообороту	*18,7%*
в сумме	***48668***

В том числе:

1.Заработная плата	*30050*
2.Отчисления на заработную плату	*9058*
3.Аренда помещений	*0,00*
4.Амортизация основных средств	*591*
5.Содержание помещений (ЖКХ, кап. Ремонт)	*497*
6.Текущий ремонт	*99*
7.Материальные затраты	*2485*
8.Услуги связи	*141*
9.Списание в пределах норм убыли	*5*
10.Оплата больничных листов за счет предприятия	*193*
11.Налоги (аренда земельного участка)	*13*
12.Подготовка кадров, обучение	*27*
13.Охрана	*484*
14.Прочие расходы	*2161*
15.Налог на имущество	*1435*
16.Коммунальные услуги (электр; отопление; вода)	*1429*

Издержки обращения в 2022 год увеличились 5202 тыс. рублей

7. *Прочие расходы: (тыс. руб.)* — ***3762***

- материальная помощь	*236*
- отчисления на мат. пом.	*50*
- услуги банка, инкассация	*3343*
- прочие	*133*

8. *Прочие доходы: (тыс. руб.)*	***7167***
-доходы от безвозмездно полученного имущества	*-*
- кредит-нота от поставщиков	*7167*

9. *Прибыль от реализации (тыс. руб.)*	***1689***
% к товарообороту (рентабельность) продаж	*0,65%*

10. *Товарные запасы (тыс. руб.)*

На 01.01.2023	***24716***
составили:	*1,3*
месячного товарооборота	

11. *Кредиторская задолженность (тыс. руб.)*	***21600***
в том числе	
- поставщикам и подрядчикам	*17567*
- расчёты с покупателями и заказчиками	*-*
- расчёты по налогам и сборам	*1491*
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению	*-*
- расчёты с персоналом по оплате труда	*-*
- прочие расчёты	*356*
- расчёты с учредителем (50% отчислений от чистой прибыли в гор. Бюджет)	*2186*

Просроченной кредиторской задолженности нет.

13. *Дебиторская задолженность*	*939*
в т.ч.	
- покупатели и заказчики:	*66*
- расчёты по социальному страхованию	*83*
- расчёты по налогам и сборам	*343*
- расчёты с поставщиками и подрядчиками	*170*
- прочие расчёты	*277*

Просроченной дебиторской задолженности нет

14. *Капитал и резервы (тыс. руб.)*	***75805***
1. Уставный фонд	*6604*
2. Добавочный капитал	*563*
3. Резервный капитал	*39*
4. Фонд накопления	*113*
5. Фонд потребления	*2348*
6. Нераспределённая прибыль	*2996*
в т.ч. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организ.	*2996*
7. Переоценка основных средств	*63141*

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

Балансовая стоимость основных средств	
на начало года	*83874*
на конец года	*83874*

Остаточная стоимость основных средств на начало года	*65799*
Остаточная стоимость на конец года	*64984*
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.)*

2021 год - 5,59
2022год - 3,97

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

2021 год - 4410
2022 год - 4128

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

Остаток на начало отчетного года	*74368*
На конец года	*775805*

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 2022год в целях бухгалтерского учёта утверждена Приказом Директора № 66от 31 декабря 2021г.

Учетная политика Предприятия на 2020 год для целей налогообложения утверждена Приказом Директора № 66 от 31 декабря 2021г.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- *недвижимость: здания;*
- *машины и оборудование;*
- *производственный и хозяйственный инвентарь.*

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Основные средства по группам «машины и оборудование» и «производственный и хозяйственный инвентарь» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Переоценка основных средств не производится.

Организация начисляет амортизацию основных средств помесячно.

Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты

на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре

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 2022 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