

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерскому балансу за 2023 год

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 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 60 человек.

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

- Розничная торговля фармацевтическими товарами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по итогам на 01.01.2024

Деятельность осуществлялась МП г. Пскова «ЦГА №2» на протяжении 2023 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

- 2. В состав МП г. Пскова «ЦГА №2» на 01.01.2023 входит 8 аптек.
С 27.02.2023 начал работу аптечный пункт**

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 2022 года товарооборот уменьшился на 33 318 тыс.руб.

2022 год	260065 тыс. руб.
2023 год	226747 тыс. руб.

По видам реализации:

1) Реализация в розницу населению и организациям по договорам розничной купли-продажи	225653 тыс. руб.
2) Производство	1094 тыс. руб.

4. Торговое наложение

Торговое наложение в 2023 году составило 48 917 тыс. рублей, что на 1440 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2022 года. В % к товарообороту в 2023 году – 21.57%, в 2022году – 19.,36%

5. Торговая наценка

В 2023 году составила	26,1%
-----------------------	-------

6. Издержки обращения (тыс. руб.)

	% к товарообороту в сумме	21,6% 49154
В том числе:		
1.Заработная плата		30655
2.Отчисления на заработную плату		9259
3.Аренда помещений		117
4.Амортизация основных средств		584
5.Содержание помещений (ЖКХ, кап. Ремонт)		391
6.Текущий ремонт		-
7.Материальные затраты		1542
8.Услуги связи		147
9.Списание в пределах норм убыли		-
10.Оплата больничных листов за счет предприятия		82
11.Налоги (аренда земельного участка)		14
12.Подготовка кадров, обучение		63
13.Охрана		557
14.Прочие расходы		2963
15.Налог на имущество		1292
16.Коммунальные услуги (электр; отопление; вода)		1488

Издержки обращения в 2023 год увеличились 486 тыс. рублей

7. Прочие расходы: (тыс. руб.) **3540**

- материальная помощь	282
- отчисления на мат. пом.	69
- услуги банка, инкассация	2900
- прочие	289

8. Прочие доходы: (тыс. руб.)	5958
-доходы от безвозмездно полученного имущества	-
- кредит-нота от поставщиков	5958
9. Прибыль от реализации (тыс. руб.)	-237
% к товарообороту (рентабельность) продаж	- 0,10%
10. Товарные запасы (тыс. руб.)	
На 01.01.2024	21311
составили:	1,1
месячного товарооборота	
11. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	19650
в том числе	
- поставщикам и подрядчикам	16904
- расчёты с покупателями и заказчиками	-
- расчёты по налогам и сборам	1633
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению	-
- расчёты с персоналом по оплате труда	-
- прочие расчёты	-
- расчёты с учредителем (50% отчислений от чистой прибыли в гор. Бюджет)	1114
Просроченной кредиторской задолженности нет.	
13. Дебиторская задолженность	668
в т.ч.	
- покупатели и заказчики:	118
- расчёты по социальному страхованию	84
- расчёты по налогам и сборам	371
- расчёты с поставщиками и подрядчиками	95
- прочие расчёты	-
Просроченной дебиторской задолженности нет	
14. Капитал и резервы (тыс. руб.)	74069
1. Уставный фонд	6604
2. Добавочный капитал	563
3. Резервный капитал	66
4. Фонд накопления	113
5. Фонд потребления	2348
6. Нераспределённая прибыль	1234
в т.ч. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организ.	1234
7. Переоценка основных средств	63141
15. Динамика движения основных средств (тыс. руб.)	
Балансовая стоимость основных средств	

на начало года	83874
на конец года	83315
Остаточная стоимость основных средств	
на начало года	64984
Остаточная стоимость на конец года	64176
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.)

2022 год - 3,97
2023год - 3,51

17. Производительность труда (тыс. руб.)

2022 год - 4128
2023 год - 3657

18. Чистые активы предприятия (тыс. руб.)

Остаток на начало отчетного года 75806
На конец года 74074

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 2023год в целях бухгалтерского учёта утверждена Приказом Директора № 46 от 30 декабря 2022г.

Учетная политика Предприятия на 2023 год для целей налогообложения утверждена Приказом Директора № 46 от 30 декабря 2022г.

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 ежемесячно.

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 изготовления 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 2023 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.

И.о.директора МП г. Пскова «ЦГА №2»

Т.М. Рудакова