

ПОЯСНЕНИЯ

К ПРОМЕЖУТОЧНОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Муниципального предприятия г. Пскова «Центральная городская аптека № 2»

за 1 квартал 2024 года

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование – Муниципальное предприятия г.Пскова «Центральная городская аптека № 2».

Юридический адрес – 180000 г. Псков, Октябрьский пр-т, дом 16.

Дата регистрации – 05.02.1993г., распоряжение Администрации г.Пскова № 302-р.

В течение 1 квартала 2024 года не принимались какие-либо решения об изменении величины уставного фонда, его величина составляла 6 604 тыс. руб.

Предметом деятельности Предприятия является розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Предприятие по состоянию на 31 марта 2023 года не имеет филиалов, представительств, поэтому Бухгалтерская отчетность Предприятия включает показатели деятельности только МП г. Пскова "ЦГА №2".

Руководство текущей деятельностью осуществляется директором в качестве единоличного исполнительного органа Предприятия. Исполняющая обязанности директора Предприятия Рудакова Татьяна Михайловна.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности Муниципального предприятия г.Пскова «Центральная городская аптека № 2» за 1 квартал 2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В промежуточной бухгалтерской отчетности Предприятия раскрывается информация, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, информация раскрывается с учетом существенности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия в связи с подготовкой к приватизации путем реорганизации в форме преобразования муниципального унитарного предприятия в хозяйственное общество (общество с ограниченной ответственностью или акционерное общество).

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Промежуточная бухгалтерская отчетность Предприятия за 1 квартал 2024 года подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной Приказом № 87 от 29.12.2023г.

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются со знаком минус или в круглых скобках.

Доходы и расходы в 1 квартале 2024 года в учете и отчетности определялись по методу начисления.

1.1. Основные средства и незавершенное строительство

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах основных средств Предприятия осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей за единицу.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

1.2. Запасы

Учет запасов ведется Предприятием в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на приобретение и изготовление. Скидки по оплате, предоставляемые поставщиками, подлежат вычету при определении затрат на приобретение при принятии на учет материалов.

Товары в розничных отделах учитываются по продажным ценам, разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

1.3. Система налогообложения

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2024 ГОДА

2.1. Основные средства

Основные средства отражены по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Период	Наличие и движение основных средств							
		На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	83 315	(19 139)	-	(15 105)	2 325	(187)	68 210	(17 001)
в том числе:									
Здания	за 2024г.	79 746	(15 645)	-	(14 890)	2 144	(180)	64 856	(13 682)
Машины и оборудование (кроме производственный и хозяйственный)	за 2024г.	2 664	(2 652)	-	(72)	72	(4)	2 592	(2 584)
Производственный и хозяйственный	за 2024г.	906	(842)	-	(144)	110	(3)	762	(735)

2.2. Запасы

Материально-производственные запасы отражены по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В составе запасов отражены:

материалы для хозяйственной деятельности – 792 тыс. руб.;

стоимость товаров для продажи – 17 390 тыс. руб.;

готовая продукция – 7 тыс. руб.

2.3. Дебиторская задолженность

По статье 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В связи с тем, что на 31 марта 2024 года сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.4. Денежные средства

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства Предприятия на конец отчетного года в сумме 3 466 тыс. руб., в том числе 358 тыс. руб. – наличные денежные средства в кассе Предприятия, 1718 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в банках; 1390 тыс. руб. – деньги в пути.

2.5. Прочие оборотные активы

По статье 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в сумме 290 тыс. руб., сумма потерь от несвоевременного принятия к вычету НДС в сумме 2 980 тыс. руб.

Предприятие перешло с ЕНВД на общий режим с 01 января 2021 года.

Согласно применимому налоговому законодательству (п. 9 ст. 346.26 НК РФ) организации, уплачивающие ЕНВД, при переходе на общий режим выполняют правило: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику в периоде применения ЕНВД по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были им использованы в период применения ЕНВД, подлежат вычету после перехода на общую систему.

Сумма НДС подлежащая вычету из бюджета после перехода на ЕНВД составила 2980 тыс. руб.

При составлении налоговых деклараций по НДС начиная с 1 квартала 2021 года указанная сумма в налоговых декларациях по НДС в составе вычетов из бюджета не была отражена.

Как установлено п. 1.1 ст. 172 Налогового кодекса, налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг).

На момент составления промежуточной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2024 года срок в течение которого было возможно сумму в размере 2980 тыс. руб. предъявить к вычету из бюджета прошел.

2.6. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Кредиторская задолженность представлена задолженностью Предприятия перед поставщиками, бюджетом, перед персоналом по оплате труда.

У Предприятия отсутствует просроченная задолженность по налогам и иным обязательным платежам перед бюджетами всех уровней, государственным социальным фондом, задолженность перед работниками предприятия.

2.7. Выручка и прочие доходы и расходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

За 1 квартал 2024 года общая сумма выручки без учета налога на добавленную стоимость от розничной реализации по аптекам за отчетный год составила 53 188 тыс. руб.

Информация о прочих доходах

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены за 1 квартал 2024 года отражено 1 802 тыс. руб. – вознаграждения и бонусы за исполнения условий договоров с поставщиками.

Информация о прочих расходах

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены за за 1 квартал 2024 года отражено 987 тыс. руб., в том числе услуги банка - 703 тыс. руб., прочие расходы – 284 тыс. руб.

2.8. Финансовый результат по итогам деятельности за 1 квартал 2024 года

Организацией за 1 квартал 2024 года был получен убыток до налогообложения в размере 1 648 тыс. руб.

Чистый убыток – 1 321 тыс. руб.

Получение убытка связано с тем, что в 1 квартале 2024 года была начислена премия по итогам работы за 2023 год в сумме 3620 тыс. руб.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Решением Псковской городской Думы от 16.02.2024 № 336 «О внесении изменений в решение Псковской городской Думы от 30.11.2023 № 313 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Пскова на 2024 год и условий приватизации муниципального имущества в первом квартале 2024 года» Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Пскова на 2024 год дополнен разделом «2. Перечень муниципальных унитарных предприятий, которые планируется приватизировать в 2024 году», в который включено муниципальное унитарное предприятие города Пскова - Муниципальное предприятие г. Пскова «Центральная городская аптека № 2» для приватизации его в 3 квартале 2024 года путем реорганизации в форме преобразования муниципального унитарного предприятия в хозяйственное общество (общество с ограниченной ответственностью или акционерное общество).

И.о. директора Муниципального
предприятия г. Пскова
«Центральная городская аптека № 2»



Рудакова Т.М.

Дата: 17 мая 2024 года.