

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ВИТА-ФАРМ»
за 2020 год

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИТА-ФАРМ», сокращенное название ООО «ВИТА-ФАРМ».

ИНН 6119006843 / КПП 611901001.

Зарегистрировано «01» марта 2001 года Администрацией Матвеево-Курганского района регистрационный № 807.

Поставлено на учет в налоговом органе 07.03.2001 г. свидетельство 61 № 001068277

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026101233872.

Юридический адрес: 346970, Ростовская область, Матвеево-Курганский район, п. Матвеев Курган, ул. Комсомольская 137 А.

Фактический адрес совпадает с юридическим.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период и по состоянию на 31 декабря 2020 г. 7 человек.

Директор ООО «ВИТА-ФАРМ» Юрова Галина Сергеевна.

Учредителем общества является гражданин Российской Федерации Юрова Галина Сергеевна (паспорт 60 14 722227 от 22.04.2015 г. выдан МО УФМС России по Ростовской области в поселке Матвеев-Курган; КП 610-042; ИНН 611901902908. Адрес регистрации: 346970, Ростовская область, Матвеево-Курганский район, п. Матвеев Курган, ул. Пушкинская, д.15, кв. 1.

Размер уставного капитала 10 000,00 (Десять тысяч рублей 00 копеек) рублей.

Имеется лицензия на осуществление фармацевтической деятельности выданная Министерством здравоохранения Ростовской области серия МЗ РО Л № 000912 за номером ЛО-61-02-001831 от «25» июня 2014 года сроком «бессрочно» на осуществление «Фармацевтической деятельности, а именно: хранение лекарственных препаратов для медицинского применения; розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения; отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения».

Сумма уплаченных налогов за 2020 г. составила 1 113,4 тыс. рублей, в т.ч. НДС/Л.

2. Содержание учетной политики.

Учетная политика ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 27.07.1998 г. №34н (с изменениями от 11.04.2018 г.), ПБУ 1/2008, и положениями Налогового кодекса РФ в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного (налогового) периода единой политики (методики) учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Предприятие принимает первичные учетные документы к учету, составленные по форме, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы внутри хозяйственной отчетности разрабатываются с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщения информации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками.

Стоимость товаров для осуществления хозяйственной деятельности предприятия учитывается по ценам их приобретения. Стоимость товаров аптечного ассортимента для перепродажи учитывается по ценам их приобретения и реализации (по продажным ценам).

Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая расходы по их доведения до состояния, в котором они пригодны к использованию.

К основным средствам относятся активы, используемые предприятием в течении срока продолжительностью более 12 месяцев, имеющие стоимость более 100 000 рублей за единицу.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этих объектов.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, капитального) включаются в расходы на продажу того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списываются на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Движение собственных основных средств за 2020 год.

Таблица 1.

№ п/п	Группа основных средств	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2019 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2020 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2020 г. тыс. руб.	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2020 г. тыс. руб.
1	Оборудование	415	0	0	415
2	Транспортные средства	3422	0	0	3422
	ИТОГО:	3837	0	0	3837

Движение сумм накопленной амортизации по основным средствам за 2020 год.

Таблица 2.

№ п/п	Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2019 г. тыс. руб.	Начисленная амортизация течение 2020 г. тыс. руб.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение 2020 г. тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2020 г. тыс. руб.
1	Оборудование	278	50	0	328
2	Транспортные средства	2 124	503	0	2 627
	ИТОГО:	2 402	553	0	2 955

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 882 тыс. рублей.

Предприятие не имеет на своем балансе объектов недвижимого имущества и осуществляет свою деятельность в арендованных помещениях. Стоимость аренды в год составила 370 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 г. предприятием заключен договор аренды от «24» марта 2004 года на срок 40 лет, площадь арендуемых помещений 163,4 кв. м.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по учетной цене, под которой понимается стоимость при приобретении МПЗ за плату – цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи).

Товары в розничной торговле, учитываются по продажным ценам на счете 41 «Товары» с использованием счета 42 «Торговая наценка», на котором отражается разница между покупной и продажной ценами товара.

Движение материалов в 2020 году.

Таблица 3.

№ п/п	Группы МПЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2020 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2020 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г. тыс. руб.
1	Сырье и материалы сч. 10/1	0	0	0	0
2	Сырье и материалы (ГСМ) сч. 10/3	5	143	143	5
3	Сырье и материалы (зап. части) сч. 10/5	218	0	0	218
4	Сырье и материалы (МБП) сч. 10/9	964	39	4	999
	ИТОГО:	1 187	182	147	1 222

Движение товаров для перепродажи в 2020 году.

Таблица 4.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2019 г. тыс. руб.	Получено товаров по себестоимости в 2020 г. тыс. руб.	Реализовано товаров по себестоимости в 2020 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2020 г. тыс. руб.
1	Товары для перепродажи	1 520	30 851	30 550	1 821
	ИТОГО:	1 520	30 851	30 550	1 821

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Расходы будущих периодов связаны с приобретением программных продуктов, подлежат списанию в течении срока действия подписки и сертификатов программных продуктов, отражаются в составе расходов на продажу.

Таблица 5.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2020 г. тыс. руб.	Выбыло течение 2020 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г. тыс. руб.
1	Расходы будущих периодов	16	13	18	11
	ИТОГО:	16	13	18	11

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Основными видами деятельности Общества является «Розничная торговля фармацевтическими товарами».

4.1. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 6.

Коэффициенты	01.01.2020	31.12. 2020
Коэффициент текущей ликвидности	43,50	12,20
Коэффициент абсолютной ликвидности	12,22	2,51
Коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки)	12,56	3,58
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,98	0,92
Рентабельность продукции (продаж)	0,06	0,08
Рентабельность реализации (норма чистой прибыли)	0,05	0,06
Коэффициент финансовой независимости	0,98	0,93

Коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам, коэффициент показывает, в какой мере текущие обязательства обеспечиваются оборотными текущими активами, и характеризует способность предприятия рассчитаться с задолженностью в перспективе. Снижение показателя на конец отчетного периода 2020 года объясняется, увеличением суммы краткосрочных обязательств. Значение коэффициента, значительно выше оптимального значения ($> = 1,3$).

Коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяет возможности предприятия по погашению своих краткосрочных обязательств мгновенно. Показатель рассчитывается как отношение наиболее ликвидной части активов – денежных средств к наиболее срочным обязательствам. При этом сумму краткосрочных обязательств рекомендуется корректировать на доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов. Уменьшение коэффициента в большей степени, связано с увеличением суммы кредиторской задолженности (значительно увеличилась сумма начисленного налога к оплате за налоговый период по режиму налогообложения УСН, против ЕНВД в 2019 г.) на конец отчетного периода.

Коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки).

Коэффициент показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет денежных средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлениями по расчетам (дебиторской задолженности). Рассчитывается коэффициент как отношение суммы ликвидных активов и быстро-реализуемых активов (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев) к сумме краткосрочных заемных средств, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам. Уменьшение коэффициента, прежде всего, объясняется значительным увеличением суммы кредиторской задолженности. Значение коэффициента, значительно выше оптимального значения ($> = 0,5$).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент рассчитывается как отношение разности по статьям: капиталы и резервы организации и вне оборотные активы к оборотным активам. Указанный коэффициент характеризует наличие собственных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Коэффициент на конец отчетного периода снизился, но как и ранее, показывает полную обеспеченность предприятия оборотными средствами.

Рентабельность продукции (продаж).

Рентабельность продукции (продаж) отражает прибыльность бизнеса предприятия и показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля реализованной продукции с учетом произведенных затрат на производство и реализацию (коммерческие и управленческие расходы). Показатель рассчитывается как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Показатель на конец отчетного периода увеличился, прежде всего в связи с увеличением суммы прибыли от продаж, показатель выше оптимальных значений, что положительно характеризует работу предприятия.

Рентабельность реализации (норма чистой прибыли).

Данный показатель рассчитывается с учетом всех произведенных расходов на производство и реализацию продукции, тем самым характеризует рентабельность реализации продукции.

Показатель рассчитывается как отношение чистой прибыли (не распределенной) к выручке от продаж. Данный показатель свидетельствует также о конкурентоспособности предприятия, его месте в отрасли. На конец отчетного периода данный показатель увеличился, что положительно характеризует деятельность предприятия. Увеличение показателя, прежде всего связано, с увеличением чистой прибыли на конец отчетного периода.

Коэффициент финансовой независимости.

Коэффициент рассчитывается как отношение капитала и резервов организации к итогу баланса и характеризует независимость предприятия от заемного капитала.

Этот коэффициент показывает долю собственных средств в общем объеме ресурсов предприятия. Чем выше значение этого коэффициента, тем выше финансовая независимость предприятия от внешних источников финансирования. Увеличение указанного коэффициента в динамике является благоприятным фактором для повышения финансовой независимости предприятия, уменьшение — неблагоприятным. На 31.12.2020 г. данный коэффициент незначительно снизился, но по прежнему остался значительно выше оптимальных значений ($> = 0,3$), что является благоприятным фактором деятельности предприятия.

4.2. Оценка текущей платежеспособности.

Таблица 7

Показатели	на 01.01.2020	на 31.12. 2020	отклонение
Денежные средства в кассе	141	115	- 26
Денежные средства на расчетных счетах	918	759	- 159
Денежные средства в пути	16	14	- 2
Итого:	1 075	888	- 187

Уменьшение показателя «денежные средства» на конец 2020 года составило 187 тыс. рублей, это связано с созданием товарных запасов на предстоящие праздничные дни, когда поставки товара будут не регулярными. Что не может отрицательно характеризовать деятельность предприятия. Предприятие не привлекает заемные средства, а собственных денежных средств достаточно для закупки товара, можно сделать вывод о платежеспособности предприятия.

В 2020 году Общество работало с прибылью, прибыль составила 2 323 тыс. рублей, что на 44,8 % больше чем в 2019 году, когда этот показатель составлял 1 604 тыс. рублей.

4.3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности в 2020 г.

Динамика дебиторской задолженности за 2020 год.

Таблица 8

Показатели	на 01.01.2020	на 31.12. 2020	отклонение
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	30	378	+ 348
Итого:	30	378	+ 348

По состоянию на 31.12.2020 года долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. Дебиторская задолженность увеличилась на 348 тыс. руб., в связи с дебетовым остатком по счету «Расчеты с под отчетными лицами».

Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Динамика кредиторской задолженности за 2020 год

Таблица 9

Показатели	на 01.01.2020	на 31.12. 2020	отклонение
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	88	354	+ 266
Итого:	88	354	+ 266

По состоянию на 31.12.2020 года долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Кредиторская задолженность увеличилась на 266 тыс. руб. Увеличение показателя, связано непосредственно со сменой предприятием режима налогообложения и переходом с ЕНВД на УСН, что увеличило сумму налогов и сборов на конец отчетного периода. Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Задолженность перед бюджетом составила 289 тыс. рублей, задолженность перед поставщиками составила 65 тыс. руб. Вся задолженность погашена в январе-марте 2021 г.

4.4. Характеристика зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Предприятие работает на рынке фармацевтических товаров. Сотрудничает в своей работе с девятью посредническими фирмами по поставке лекарственных средств, хотя на фармацевтическом рынке Ростовской области в этой сфере работает более 20-ти фирм. Из девяти фирм, постоянно работает с восемью. Основанием для сотрудничества является уровень закупочных цен, удобство доставки медикаментов и качество лекарственных средств. Зависимости от поставщиков у предприятия нет.

5. Сведения о доходах и расходах организации по основному виду деятельности.

5.1. Объем продаж лекарственных средств.

Таблица 10

Показатели	на 31.12.2019	на 31.12. 2020	отклонение
Выручка от реализации лекарственных средств	32 058	37173	+ 5 115

По состоянию на 31.12.2020 года выручка увеличилась на 5 115 тыс. рублей. Увеличение выручки связано как с ростом закупочных цен, так и с ростом продаж, в виду повышенного спроса на медикаменты в период пандемии коронавирусной инфекции (**COVID-19**) в 2020 году. Процент роста выручки в 2020 году составил 15,96 %. Предприятие осуществляет один вид деятельности, прочей выручки не имеет.

5.2. Состав затрат издержек обращения.

Таблица 11

Показатели	на 31.12.2019	на 31.12. 2020	отклонение
Расходы на приобретение товаров (себестоимость проданных товаров)	26 278	30 536	+ 4 258
Расходы на заработную плату	1 952	1 891	- 61
Расходы на коммунальные и прочие услуги, аренду, дез. и гигиен. средства	300	604	+ 304
Прочие расходы (канц. товары, хоз. нужды)	148	138	- 10
Амортизационные отчисления	557	553	- 4
Налоги в бюджет	21	20	- 1
Списание строительных материалов, инвентаря, запчастей, ГСМ)	175	147	- 28
Расходы будущих периодов (подписка)	29	18	- 11
Внебюджетные взносы	620	364	- 256
Итого:	30 080	34 271	+ 4 191

За 2020 год значительно изменились большинство показателей: расходы на приобретение товаров, увеличилась на 4 258 тыс. рублей, в связи с ростом продаж; расходы на заработную плату уменьшились на 61 тыс. рублей; взносы во внебюджетные фонды так же уменьшились, в связи с мерами принятыми руководством государства по поддержке малого предпринимательства во время пандемии коронавируса в 2020 году, за 2-й квартал 2020 г. начисление страховых взносов не производились, а далее были снижены ставки и изменена методика расчета страховых взносов. Значительно увеличились расходы на коммунальные и прочие услуги на 304 тыс. руб., в основном в связи с увеличением платы за аренду помещений. Прочие расходы (канцелярские товары и хоз. нужды) уменьшились на 10 тыс. рублей. Расходы от списания инвентаря и ГСМ, уменьшились на 28 тыс. рублей. Амортизационные отчисления и налоги в бюджет изменились не значительно, уменьшились на 4 и 1 тыс. руб. соответственно. Расходы будущих периодов уменьшились на 11 тыс. рублей.

В 2020 году увеличение показателей, связано в частности, с ростом объемов продаж и арендной платы, а значительные уменьшения с льготами по расчету и уплате страховых взносов.

Общая сумма изменений составила - увеличение на 4 191 тыс. руб.

5.3. На итоговый результат деятельности предприятия, также оказывают влияние прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов.

Таблица 12.

Показатели	2019 год	2020 год	отклонение
Маркетинговые услуги по продвижению товаров	56	0	- 56
Государственная субсидия по поручению Президента России	0	218	+ 218
Итого:	56	218	162

В 2019 в составе прочих доходов входили доходы от маркетинговых услуг, которые составили 56 тыс. рублей. В 2020 г. пострадавшим отраслям, от ограничительных мер и пандемии коронавирусной инфекции, была оказана помощь в виде государственной субсидии в сумме 218 тыс. рублей. Рост прочих доходов составил 162 тыс. руб.
Состав прочих расходов.

Таблица 13.

Показатели	на 31.12.2019	на 31.12. 2020	отклонение
Расходы по обслуживанию расчетного счета	85	103	+ 18
Материальная помощь	135	114	- 21
Расходы на вакцинацию против гриппа	2	0	- 2
Расходы на новогодние подарки детям сотрудников предприятия	4	5	+ 1
Эквайринг	133	202	+ 69
Прочие	3	2	- 1
Недостачи	21	0	- 21
Расходы по установке ПО	15	0	- 15
Итого:	398	426	+ 28

В составе расходов увеличились расходы по содержанию расчетного счета на 18 тыс. рублей, так же увеличились на 69 тыс. рублей расходы на эквайринг, в связи с увеличением продаж с использованием банковских карт.

В 2020 году отсутствовали расходы по установке, обслуживанию и сопровождению компьютерных программ и недостачи.

Уменьшилась материальная помощь на 21 тыс. рублей.

Уменьшились расходы на вакцинацию и прочие расходы на 2 и 1 тыс. рублей соответственно.

Общее увеличение прочих расходов за 2020 год составило 28 тыс. рублей

6. Оценка деловой активности организации.

Предприятие в своей деятельности по реализации лекарственных средств, кроме исполнения своих коммерческих целей, также выполняет и социальную функцию, качественно обеспечивая население поселка Матвеев Курган и Матвеево-Курганского района жизненно-важными лекарственными средствами. Предприятие имеет выгодное место расположения, однако в поселке Матвеев Курган имеются и другие аптечные предприятия — 9 предприятий и 14 торговых точек, являющихся конкурентами Общества. В 2020 году в связи с маркировкой лекарственных средств, наблюдался рост цен на большинство медикаментов, из-за дополнительных расходов на производство. Так же в связи с пандемией коронавирусной инфекции (**COVID-19**), возник ажиотажный спрос на медикаменты, необходимые для лечения инфекции. Часто возникала нехватка медикаментов, что толкало поставщиков, поднимать цены на дефицитные позиции. Все выше указанные события повлияли на значительный рост выручки предприятия и увеличение прибыли. Кроме того принятые Правительством меры по поддержке малого предпринимательства, позволили снизить некоторые издержки, что так же благоприятно отразилось на финансовом результате деятельности аптеки в 2020 году. Даже увеличение торговых точек у конкурентов, незначительно повлияло на финансовый результат деятельности предприятия, несмотря на то что они используют в своих точках скидки и программы лояльности, которые направлены на демпинг цен, когда у нашего предприятия цена закупки медикаментов выше, чем у них продажная стоимость. В 2020 году предприятие получило прибыль и старается привлекать покупателей прежде всего, качеством обслуживания и высокой квалификацией персонала, где работают специалисты с высшим и средним профессиональным

фармацевтическим образованием, соответствующими знаниями и опытом работы. Предприятие старается не сдавать своих позиций и продолжает бороться за покупателей, и старается соответствовать всем современным требованиям, необходимым в работе субъектам малого предпринимательства.

По прежнему среди своих покупателей предприятие пользуется уважением и имеет хорошую репутацию, как по качеству обслуживания, так и по уровню цен.

В целом можно сделать вывод об эффективном использовании предприятием своих ресурсов.

Директор ООО «ВИТА-ФАРМ»

Юрова Г.С.

Бухгалтер

Дребезова Н.М.