

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

за 2021 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 2021 г. 8 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 2021 г. составила 1 603,0 тыс. рублей, в т.ч. НДС — 617,4 тыс руб., УСН — 442,5 тыс руб.

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 2021 год.

Таблица 1.

№ п/п	Группа основных средств	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2021 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2021 г. тыс. руб.	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2021 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 2021 год.

Таблица 2.

№ п/п	Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Начисленная амортизация течение 2021 г. тыс. руб.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам	Накопленная амортизация на 31.12.2021 г. тыс. руб.

				в течение 2021 г. тыс. руб.	
1	Оборудование	328	45	0	373
2	Транспортные средства	2 627	503	0	3130
	ИТОГО:	2 955	548	0	3 503

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 334 тыс. рублей.

Предприятие не имеет на своем балансе объектов недвижимого имущества и осуществляет свою деятельность в арендованных помещениях. Стоимость аренды в год составила 420 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 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 2021 году.

Таблица 3.

№ п/п	Группы МПЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2021 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2021 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. тыс. руб.
1	Сырье и материалы сч. 10/1	0	0	0	0
2	Сырье и материалы (ГСМ) сч. 10/3	5	145	141	9
3	Сырье и материалы (зап. части) сч. 10/5	218	0	0	218
4	Сырье и материалы (МБП) сч. 10/9	999	119	58	1 060
	ИТОГО:	1 222	182	147	1 287

Движение товаров для перепродажи в 2021 году.

Таблица 4.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Получено товаров по себестоимости в 2021 г. тыс. руб.	Реализовано товаров по себестоимости в 2021 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2021 г. тыс. руб.
1	Товары для перепродажи	1 821	32 490	32 370	1 941
	ИТОГО:	1 821	32 490	32 370	1 941

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 31.12.2020 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2021 г. тыс. руб.	Выбыло течение 2021 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. тыс. руб.
1	Расходы будущих периодов	11	30	18	23
	ИТОГО:	11	30	18	23

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 2021 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 6.

Коэффициенты	01.01.2021	31.12. 2021
Коэффициент текущей ликвидности	12,20	13,33
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,51	3,37
Коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки)	3,58	3,44
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,92
Рентабельность продукции (продаж)	0,08	0,07
Рентабельность реализации (норма чистой прибыли)	0,06	0,05
Коэффициент финансовой независимости	0,93	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. Увеличение показателя на конец отчетного периода 2021 года объясняется, прежде всего, увеличением суммы оборотных активов. Кроме того, 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. Увеличение коэффициента в большей степени, связано с увеличением суммы денежных средств на конец отчетного периода. И показывает, что предприятие, может быстро погасить текущую задолженность.

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 снижением суммы дебиторской задолженности на конец отчетного периода. 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 не изменился, 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 уменьшился, прежде всего в связи с снижением суммы прибыли от продаж, при том что выручка, увеличилась. 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 уменьшился, прежде всего в связи с снижением чистой прибыли (не распределенной). Однако значение показателя выше оптимального значения (более 0,01), что по прежнему положительно характеризует деятельность предприятия.

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 31.12.2021 г. данный коэффициент не изменился, и по прежнему остался значительно выше оптимальных значений ($> 0,3$), что является благоприятным фактором деятельности предприятия.

4.2. Оценка текущей платежеспособности.

Таблица 7

Показатели	на 01.01.2021	на 31.12. 2021	отклонение
Денежные средства в кассе	115	149	+ 34
Денежные средства на расчетных счетах	759	930	+ 171
Денежные средства в пути	14	30	+ 16
Итого:	888	1109	+ 221

Увеличение показателя «денежные средства» на конец 2021 года составило 221 тыс. рублей, что положительно характеризует деятельность предприятия. Предприятие не привлекает заемные средства, а собственных денежных средств достаточно для закупки товара, можно сделать вывод о платежеспособности предприятия.

В 2021 году Общество работало с прибылью, прибыль составила 1 789 тыс. рублей, что на 22,99 % меньше чем в 2020 году, когда этот показатель составлял 2 323 тыс. рублей.

4.3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности в 2021 г.

Динамика дебиторской задолженности за 2021 год.

Таблица 8

Показатели	на 01.01.2021	на 31.12. 2021	отклонение
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	378	24	- 354
Итого:	378	24	- 354

По состоянию на 31.12.2021 года долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. Дебиторская задолженность уменьшилась на 354 тыс. руб., что положительно характеризует деятельность предприятия. Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Динамика кредиторской задолженности за 2021 год

Таблица 9

Показатели	на 01.01.2021	на 31.12. 2021	отклонение
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	354	329	- 25
Итого:	354	329	- 25

По состоянию на 31.12.2021 года долгосрочной кредиторской задолженности нет. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала. Кредиторская задолженность уменьшилась на - 25 тыс. руб. Уменьшение показателя, связано прежде всего с уменьшением задолженности по налогам и сборам на конец отчетного периода. Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Задолженность перед бюджетом составила 241 тыс. рублей, задолженность перед поставщиками составила 88 тыс. руб. Вся задолженность погашена в январе-марте 2022 г.

4.4. Характеристика зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Предприятие работает на рынке фармацевтических товаров. Сотрудничает в своей работе с восемью посредническими фирмами по поставке лекарственных средств, хотя на фармацевтическом рынке Ростовской области в этой сфере работает более 20-ти фирм. 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 31.12.2020	на 31.12. 2021	отклонение
Выручка от реализации лекарственных средств	37 173	39 450	+ 2 277

По состоянию на 31.12.2021 года выручка увеличилась на 2 277 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 2021 году. Процент роста выручки в 2021 году составил 5,77 %. Предприятие осуществляет один вид деятельности, прочей выручки не имеет.

5.2. Состав затрат издержек обращения.

Таблица 11

Показатели	на 31.12.2020	на 31.12. 2021	отклонение
Расходы на приобретение товаров (себестоимость проданных товаров)	30 536	32 351	+ 1 815
Расходы на заработную плату	1 891	2 164	+ 273
Расходы на коммунальные и прочие услуги, аренду, дез. и гигиен. средства, ремонт автомобиля	604	809	+ 205
Прочие расходы (канц. товары, хоз. нужды)	138	148	+ 10
Амортизационные отчисления	553	547	- 6
Налоги в бюджет	20	16	- 4
Списание строительных материалов, инвентаря, запчастей, ГСМ, средств личной гигиены)	147	204	+ 57
Расходы будущих периодов (подписка)	18	18	0
Внебюджетные взносы	364	528	+ 164
Итого:	34 271	36 785	+ 2 514

За 2021 год значительно изменились большинство показателей: расходы на приобретение товаров, увеличилась на 1 815 тыс. рублей, в связи с ростом продаж; расходы на заработную плату увеличились на 273 тыс. рублей, в связи с выходом из декрета сотрудницы предприятия; взносы во внебюджетные фонды так же увеличились, в связи с отсутствием в 2021 году мер, которые были приняты руководством государства по поддержке малого предпринимательства во время пандемии коронавируса в 2020 году. Однако сумма страховых взносов начисленная в 2019 году, на 92 тысячи больше чем в 2021 году, прежде всего, за счет снижения ставок и изменения методики расчета страховых взносов.

Значительно увеличились расходы на коммунальные и прочие услуги на 205 тыс. руб., в основном в связи с увеличением расходов на ремонт автомобиля, на 140 тыс. руб. и платы за аренду помещений на 50 тыс. руб.

Прочие расходы (канцелярские товары и хоз. нужды) увеличились на 10 тыс. рублей. Расходы от списания инвентаря, ГСМ, средств личной гигиены увеличились на 57 тыс. рублей, в основном за счет списания материалов (МБП) на 54 тыс. руб.

Амортизационные отчисления и налоги в бюджет изменились не значительно, уменьшились на 6 и 4 тыс. руб. соответственно. Расходы будущих периодов не изменились и остались на уровне 2020 года в сумме 18 тыс. рублей.

Общая сумма изменений составила - увеличение на 2 514 тыс. руб.

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

Состав прочих доходов.

Таблица 12.

Показатели	2020 год	2021 год	отклонение
Государственная субсидия по поручению Президента России	218	0	- 218
Итого:	218	0	- 218

В 2020 г. в состав прочих доходов входила государственная субсидия пострадавшим отраслям, от ограничительных мер и пандемии коронавирусной инфекции в сумме 218 тыс. рублей. В 2021 г. прочие доходы отсутствовали.

Состав прочих расходов.

Таблица 13.

Показатели	на 31.12.2020	на 31.12. 2020	отклонение
Расходы по обслуживанию расчетного счета	103	94	- 9
Материальная помощь	114	129	+ 15
Расходы на вакцинацию против гриппа	0	6	+ 6
Расходы на новогодние подарки детям сотрудников предприятия	5	5	0
Эквайринг	202	247	+ 45
Прочие	2	1	- 1
Итого:	426	482	+ 56

В составе расходов уменьшились расходы по содержанию расчетного счета на 9 тыс. рублей, в связи с тем, что стали работать только одним р/с счетом. Расходы на эквайринг увеличились на 45 тыс. рублей, в связи с продолжающимся увеличением продаж с использованием банковских карт.

Увеличились расходы на материальную помощь сотрудникам на 15 тыс. рублей, в связи с выходом из декретного отпуска сотрудницы.

Увеличились расходы на вакцинацию на 6 тыс. рублей.

Общее увеличение прочих расходов за 2021 год составило 56 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 16 торговых точек, являющихся конкурентами Общества.

В 2021 году периодически возникал ажиотажный спрос на медикаменты, в связи с пандемией коронавирусной инфекции (**COVID-19**), и наблюдался рост цен на медикаменты, необходимые для лечения инфекции. Реже, чем в 2020 г., но все же возникала нехватка отдельных медикаментов, что толкало поставщиков, поднимать цены на дефицитные позиции, и соответственно оказало влияние на рост выручки предприятия. Увеличение торговых точек у конкурентов в 2021 г., повлияло на финансовый результат деятельности предприятия, и снизило прибыль на 534 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом. Однако, несмотря на то, что конкуренты используют в своих точках скидки и программы лояльности, продают медикаменты по цене ниже, чем цена закупки, своим «названием» (Социальная, Дешевая) дезориентируют покупателей, откровенно демпингуют цены, наше предприятие старается удерживать своего покупателя, считаясь аптекой с низкими ценами, ориентируясь на реализацию более доступных медикаментов, при сохранении качества. В 2021 году предприятие получило прибыль и старается привлекать покупателей прежде всего, качеством обслуживания и высокой квалификацией персонала. У нас 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»

Бухгалтер



Юрова Г.С.

Дребезова Н.М.