

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

за 2022 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 2022 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 2022 г. составила 1 729,5 тыс. рублей, в т.ч. НДС — 676,0 тыс руб., УСН — 430,5 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 течение 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 2022 год.

Таблица 1.

№ п/п	Группа основных средств	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2022 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2022 г. тыс. руб.	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Оборудование	415	0	0	415
2	Транспортные средства	3 422	0	910,0	2 512
	ИТОГО:	3 837	0	910,0	2927

Движение сумм накопленной амортизации по основным средствам за 2022 год.

Таблица 2.

№ п/п	Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Начисленная амортизация течение 2022 г. тыс. руб.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам	Накопленная амортизация на 31.12.2022 г. тыс. руб.
-------	-------------------------	--	---	--	--

				в течение 2022 г. тыс. руб.	
1	Оборудование	373	42	0	415
2	Транспортные средства	3 130	292	910,0	2 512
	ИТОГО:	3 503	334	910,0	2 927

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 0 тыс. рублей, износ начислен полностью, по всем основным средствам. В 2022 году был продан автомобиль VOLVO S40.

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 31.12.2022 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 2022 году.

Таблица 3.

№ п/п	Группы МПЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2022 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2022 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Сырье и материалы сч. 10/1	0	0	0	0
2	Сырье и материалы (ГСМ) сч. 10/3	9	136	144	1
3	Сырье и материалы (зап. части) сч. 10/5	218	77	123	172
4	Сырье и материалы (МБП) сч. 10/9	1 060	147	66	1 141
	ИТОГО:	1 287	360	333	1 314

Движение товаров для перепродажи в 2022 году.

Таблица 4.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Получено товаров по себестоимости в 2022 г. тыс. руб.	Реализовано товаров по себестоимости в 2022 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Товары для перепродажи	1 941	36 182	35 993	2 130

	ИТОГО:	1 821	36 182	35	2 130
--	--------	-------	--------	----	-------

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 31.12.2021 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2022 г. тыс. руб.	Выбыло течение 2022 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Расходы будущих периодов	23	19	21	21
	ИТОГО:	23	19	21	21

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 2022 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 6.

Коэффициенты	01.01.2022	31.12. 2022
Коэффициент текущей ликвидности	13,33	11,21
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,37	3,36
Коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки)	3,44	3,45
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,91
Рентабельность продукции (продаж)	0,07	0,08
Рентабельность реализации (норма чистой прибыли)	0,05	0,06
Коэффициент финансовой независимости	0,93	0,91

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. Уменьшение показателя на конец отчетного периода 2022 года объясняется, прежде всего, увеличением суммы краткосрочных обязательств. Кроме того, значение коэффициента, значительно выше оптимального значения ($> = 1,3$) и положительно характеризует способность предприятия рассчитаться с задолженностью.

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. Коэффициент уменьшился незначительно, в связи с увеличением суммы краткосрочных обязательств 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. Увеличение коэффициента, прежде всего, объясняется достаточно значительным увеличением суммы денежных средств и дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Значение коэффициента, 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 незначительно, 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, прежде всего в связи с увеличением чистой прибыли (не распределенной). Значение показателя выше оптимального значения (более 0,01), что 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 31.12.2022 г. данный коэффициент уменьшился, 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 01.01.2022	на 31.12. 2022	отклонение
Денежные средства в кассе	149	155	+ 6
Денежные средства на расчетных счетах	930	1 314	+ 384
Денежные средства в пути	30	31	+ 1
Итого:	1 109	1 500	+ 391

Увеличение показателя «денежные средства» на конец 2022 года составило 391 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 2022 году Общество работало с прибылью, прибыль составила 2 428 тыс. рублей, что на 26,32 % больше чем в 2021 году, когда этот показатель составлял 1 789 тыс. рублей.

4.3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности в 2022 г.

Динамика дебиторской задолженности за 2022 год.

Таблица 8

Показатели	на 01.01.2022	на 31.12. 2022	отклонение
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	24	44	+ 20
Итого:	24	44	+ 20

По состоянию на 31.12.2022 года долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. Дебиторская задолженность увеличилась на 20 тыс. руб., что положительно характеризует деятельность предприятия.

Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Динамика кредиторской задолженности за 2022 год

Таблица 9

Показатели	на 01.01.2022	на 31.12. 2022	отклонение
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	329	447	+ 118
Итого:	329	447	+ 118

По состоянию на 31.12.2022 года долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Кредиторская задолженность увеличилась на 118 тыс. руб. Увеличение показателя, связано прежде всего, с увеличением задолженности перед поставщиками на конец отчетного периода.

Так как доставка товара пришлась на выходной день в конце года, оплатить которую уже не было возможности. Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев. Задолженность перед бюджетом составила 250 тыс. рублей, задолженность перед поставщиками составила 197 тыс. руб. Вся задолженность погашена в январе-марте 2023 г.

4.4. Характеристика зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Предприятие работает на рынке фармацевтических товаров. Сотрудничает в своей работе с десятью посредническими фирмами по поставке лекарственных средств, хотя на фармацевтическом рынке Ростовской области в этой сфере работает более 30-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 31.12.2021	на 31.12. 2022	отклонение
Выручка от реализации лекарственных средств	39 450	43 906	+ 4 456

По состоянию на 31.12.2022 года выручка увеличилась на 4 456 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**) и гриппа в 2022 году. Процент роста выручки в 2022 году составил 10,15 %. Предприятие осуществляет один вид деятельности, прочей выручки не имеет.

5.2. Состав затрат издержек обращения.

Таблица 11

Показатели	на 31.12.2021	на 31.12. 2022	отклонение
Расходы на приобретение товаров (себестоимость проданных товаров)	32 351	35 962	+ 3 611
Расходы на заработную плату	2 164	2 546	+ 382
Расходы на коммунальные и прочие услуги, аренду, дез. и гигиен. средства, ремонт автомобиля	809	629	- 180
Прочие расходы (канц. товары, хоз. нужды)	148	140	- 8
Амортизационные отчисления	547	334	- 213
Налоги в бюджет	16	20	+ 4
Списание строительных материалов, инвентаря, запчастей, ГСМ, средств личной гигиены)	204	338	+ 134
Расходы будущих периодов (подписка)	18	21	+ 3
Внебюджетные взносы	528	607	+ 79
Итого:	36 785	40 597	+ 3 812

За 2022 год значительно изменились большинство показателей: расходы на приобретение товаров, увеличилась на 3 611 тыс. рублей, в связи с ростом продаж; расходы на заработную плату увеличились на 382 тыс. рублей, в связи с изменениями в штатном расписании в сторону увеличения окладов, а так же с выходом из декрета сотрудницы предприятия; взносы во внебюджетные фонды так же увеличились на 79 т. руб., за счет роста заработной платы.

Значительно уменьшились расходы на коммунальные и прочие услуги на 180 тыс. руб., в основном в связи с уменьшением расходов на ремонт автомобиля, на 155 тыс. руб. и платы за обучение сотрудников на 12 тыс. руб.

Прочие расходы (канцелярские товары и хоз. нужды) уменьшились на 8 тыс. рублей. Расходы от списания инвентаря, ГСМ, средств личной гигиены увеличились на 134 тыс. рублей, в основном за счет списания запасных частей на автомобиль на 123 тыс. руб.

Амортизационные отчисления уменьшились на 213 тыс. руб. в связи с уменьшением количества основных средств по которым начисляется износ, в 2022 году по числящимся на учете основным средствам, износ начислен полностью.

Налоги в бюджет и расходы будущих периодов изменились не значительно, увеличились на 4 и 3 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма изменений составила - увеличение на 3 812 тыс. руб.

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

Состав прочих доходов.

Таблица 12.

Показатели	2021 год	2022 год	отклонение
Доходы от продажи автомобиля	0	100	+100
Доходы от услуг по предоставлению данных в ФармХаб	0	9	+ 9
Доходы, от возмещения расходов по уволившемуся сотруднику	0	8	+ 8
Итого:	0	117	+ 117

В 2021 г. в прочие доходы отсутствовали. Значительную сумму в прочих доходах составляет доход от продажи автомобиля 100 тыс. рублей.

Состав прочих расходов.

Таблица 13.

Показатели	на 31.12.2021	на 31.12. 2022	отклонение
Расходы по обслуживанию расчетного счета	94	104	+ 10
Материальная помощь	129	162	+ 33
Расходы на вакцинацию против гриппа	6	4	- 2
Расходы на новогодние подарки детям сотрудников предприятия	5	3	- 2
Эквайринг	247	248	+ 1
Расходы на благотворительность и гуманитарную помощь	0	30	+ 30

Прочие	1	7	+ 6
Итого:	482	558	+ 76

В составе расходов увеличились расходы по содержанию расчетного счета на 10 тыс. рублей, в связи с увеличением выручки.

Расходы на эквайринг увеличились в 2022 г. незначительно — на 1 т.р., такой рост объясняется тем, что с 18 апреля по 31 августа 2022 года Правительство РФ обязало банки снизить комиссию по эквайрингу, в нашем случае с 2,3% до 1%, что привело к экономии средств в сумме 55 тыс. рублей. Таким образом, при росте данного показателя в 2021 году на 45 тыс. руб., рост при отсутствии мер поддержки в 2022 году мог составить 56 тыс. руб., так как и сама выручка по эквайрингу выросла на 2 407 тыс. руб.

Увеличились расходы на материальную помощь сотрудникам на 33 тыс. рублей, в связи с выходом из декретного отпуска сотрудницы и ростом окладов работников.

Снизилась такая категория расходов, как расходы на вакцинацию и новогодние подарки.

В 2022 г. появилась новая статья расходов, гуманитарная помощь детям Мариуполя, и добровольное пожертвование на Рождественские подарки детям церковно-приходской школы. Общее увеличение прочих расходов за 2022 год составило 76 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 18 торговых точек, являющихся конкурентами Общества.

В 2022 году, по-прежнему, периодически возникал ажиотажный спрос на медикаменты, в связи с пандемией коронавирусной инфекции (**COVID-19**), в начале года, а так же в связи с сезонными заболеваниями ОРВИ и грипп, в конце года. Кроме того, проведение СВО, повлияло как на рост цен на медикаменты, так и на возникновение повышенного спроса на отдельные категории медикаментов. Осуществлялся сбор медикаментов волонтерскими организациями и частными лицами для военнослужащих, участвующих в СВО. Такая ситуация оказала влияние на рост выручки предприятия. Несмотря на увеличение торговых точек у конкурентов в 2022 г., на финансовый результат деятельности предприятия это не оказало негативного воздействия и позволило получить прибыль в сумме 2 428 тыс. руб. Залогом успешной работы предприятия является работа направленная, прежде всего, на привлечение покупателей 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, предъявляемым к 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.

Юрова Г.С.

Бухгалтер

Дребезова Н.М.