

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ВИТА-ФАРМ»
за 2023 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 2023 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».

С 01.03.2022 г. статья 21 Федерального закона № 99-ФЗ дополнена частью 9.1, согласно которой лицензиям присваиваются регистрационные номера с использованием единого реестра учёта лицензий (ЕРУЛ). Росздравнадзор присвоил новые номера лицензиям фармацевтических предприятий и теперь ООО «ВИТА-ФАРМ» в реестре лицензий присвоен номер Л042-01050-61/00159922.

Сумма уплаченных налогов за 2023 г. составила 1881,4 тыс. рублей, в т.ч. НДС — 727,0 тыс руб., УСН — 490,6 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 2023 год.

Таблица 1.

№ п/п	Группа основных средств	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2023 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2023 г. тыс. руб.	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2023 г. тыс. руб.
1	Оборудование	415	0	0	415
2	Транспортные средства	2 512	0	0	2 512
	ИТОГО:	2927	0	0	2927

Движение сумм накопленной амортизации по основным средствам за 2023 год.

Таблица 2.

№ п/п	Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Начисленная амортизация течение 2023 г. тыс. руб.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение 2023 г. тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2023 г. тыс. руб.
1	Оборудование	415	0	0	415
2	Транспортные средства	2 512	0	0	2 512
	ИТОГО:	2 927	0	0	2 927

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 0 тыс. рублей, износ начислен полностью, по всем основным средствам.

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 31.12.2023 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 2023 году.

Таблица 3.

№ п/п	Группы МПЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2023 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2023 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. тыс. руб.
1	Сырье и материалы сч. 10/1	0	0	0	0
2	Сырье и материалы (ГСМ) сч. 10/3	1	69	68	2
3	Сырье и материалы (зап. части) сч. 10/5	172	0	0	172
4	Сырье и материалы (МБП) сч. 10/9	1 141	18	6	1153
	ИТОГО:	1 314	87	74	1327

Движение товаров для перепродажи в 2023 году.

Таблица 4.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Получено товаров по себестоимости в 2023 г. тыс. руб.	Реализовано товаров по себестоимости в 2023 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2023 г. тыс. руб.
1	Товары для перепродажи	2 130	39 763	39 617	2 276
	ИТОГО:	2 130	39 763	39 617	2 276

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 31.12.2022 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2023 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2023 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. тыс. руб.
1	Расходы будущих периодов	21	24	27	18
	ИТОГО:	21	24	27	18

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 2023 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 6.

Коэффициенты	01.01.2023	31.12. 2023
Коэффициент текущей ликвидности	11,21	13,37
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,36	4,23
Коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки)	3,45	4,43
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,91	0,93
Рентабельность продукции (продаж)	0,08	0,09
Рентабельность реализации (норма чистой прибыли)	0,06	0,06
Коэффициент финансовой независимости	0,91	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 2023 года объясняется, прежде всего, увеличением суммы оборотных активов. 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 увеличился, в связи 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. Увеличение коэффициента, прежде всего, объясняется 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 увеличился, и 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 не изменился, и остался на уровне прошлого года. 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 31.12.2023 г. данный коэффициент увеличился, кроме того, его значение значительно выше оптимальных значений ($> 0,3$), что является благоприятным фактором деятельности предприятия.

4.2. Оценка текущей платежеспособности.

Таблица 7

Показатели	на 01.01.2023	на 31.12. 2023	отклонение
Денежные средства в кассе	155	180	+ 25
Денежные средства на расчетных счетах	1 314	1 474	+ 160
Денежные средства в пути	31	58	+ 27
Итого:	1 500	1 712	+ 212

Увеличение показателя «денежные средства» на конец 2023 года составило 212 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 2023 году Общество работало с прибылью, прибыль составила 2 998 тыс. рублей, что на 23,48 % больше чем в 2022 году, когда этот показатель составлял 2 428 тыс. рублей.

4.3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности в 2023 г.

Динамика дебиторской задолженности за 2023 год.

Таблица 8

Показатели	на 01.01.2023	на 31.12. 2023	отклонение
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	44	82	+ 38
Итого:	44	82	+ 38

По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. Дебиторская задолженность увеличилась на 38 тыс. руб., в большей степени за счет сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Динамика кредиторской задолженности за 2023 год

Таблица 9

Показатели	на 01.01.2023	на 31.12. 2023	отклонение
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	447	405	- 42
Итого:	447	405	- 42

По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 42 тыс. руб. Уменьшение показателя, связано прежде всего, с уменьшением задолженности перед поставщиками на конец отчетного периода и снижением суммы задолженности перед бюджетом. Наличие задолженности перед поставщиками возникает из-за того, что доставка товара приходится на выходные дни в конце года, оплатить которую уже нет возможности. Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Задолженность перед бюджетом составила 220 тыс. рублей, задолженность перед поставщиками составила 185 тыс. руб. Вся задолженность погашена в январе-марте 2024 г.

4.4. Характеристика зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Предприятие работает на рынке фармацевтических товаров. В 2023 году сотрудничала 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 31.12.2022	на 31.12. 2023	отклонение
Выручка от реализации лекарственных средств	43 906	47 983	+ 4 077

По состоянию на 31.12.2023 года выручка увеличилась на 4 077 тыс. рублей. Увеличение выручки связано как с ростом закупочных цен, так и с ростом продаж. По прежнему сохраняется спрос на медикаменты для лечения коронавирусной инфекции, гриппа и пост ковидных последствий. Процент роста выручки в 2023 году составил 9,29 %. Предприятие осуществляет один вид деятельности, прочей выручки не имеет.

5.2. Состав затрат издержек обращения.

Таблица 11

Показатели	на 31.12.2022	на 31.12. 2023	отклонение
Расходы на приобретение товаров (себестоимость проданных товаров)	35 962	39 542	+ 3 580
Расходы на заработную плату	2 546	2 760	+ 214
Расходы на коммунальные и прочие услуги, аренду, дез. и гигиен. средства,	629	648	+ 19

ремонт автомобиля			
Прочие расходы (канц. товары, хоз. нужды)	140	108	- 32
Амортизационные отчисления	334	0	- 334
Налоги в бюджет	20	18	- 2
Списание строительных материалов, инвентаря, запчастей, ГСМ, средств личной гигиены)	338	75	- 263
Расходы будущих периодов (подписка)	21	27	+ 6
Внебюджетные взносы	607	645	+ 38
Итого:	40 597	43 823	+ 3 226

За 2023 год значительно изменились большинство показателей: расходы на приобретение товаров, увеличилась на 3 580 тыс. рублей, в первую очередь в связи с ростом цен; расходы на заработную плату увеличились на 214 тыс. рублей, в связи с изменениями в штатном расписании в сторону увеличения окладов; взносы во внебюджетные фонды так же увеличились на 38 т. руб., за счет роста заработной платы.

Увеличились расходы на коммунальные и прочие услуги на 19 тыс. руб., в основном в связи с ростом цен на тарифы и услуги.

Прочие расходы (канцелярские товары и хоз. нужды) уменьшились на 32 тыс. рублей, в большей степени за счет уменьшения затрат на кассовую ленту.

Расходы от списания инвентаря, ГСМ, средств личной гигиены уменьшились на 263 тыс. рублей. В первую очередь, в связи с продажей автомобиля, так как уменьшились расходы на запасные части и бензин, кроме того в 2023 г. уменьшилась сумма списания МБП.

Амортизационные отчисления уменьшились на 334 тыс. руб., в связи с тем, что по остающимся на учете основным средствам, износ начислен полностью.

Налоги в бюджет и расходы будущих периодов изменились не значительно, уменьшились и увеличились на 2 и 6 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма изменений составила - увеличение на 3 226 тыс. руб.

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

5.3.1 Состав прочих доходов.

Таблица 12.

Показатели	2022 год	2023 год	отклонение
Доходы от продажи автомобиля	100	0	- 100
Доходы от услуг по предоставлению данных в ФармХаб	9	25	+ 16
Доходы, от возмещения расходов по уволившемуся сотруднику	8	0	- 8
Итого:	117	25	- 92

В 2023 г. прочие доходы уменьшились на 92 тыс. руб., так как изменился их состав. В составе доходов остались только доходы по предоставлению данных и они выросли на 16 тыс. рублей.

5.3.2 Состав прочих расходов.

Таблица 13.

Показатели	на 31.12.2022	на 31.12. 2023	отклонение
Расходы по обслуживанию расчетного счета	104	113	+ 9
Материальная помощь	162	0	- 162
Расходы на вакцинацию против гриппа	4	2	- 2
Расходы на новогодние подарки детям сотрудников предприятия	3	6	+ 3
Эквайринг	248	362	+ 114
Расходы на благотворительность и гуманитарную помощь	30	232	+ 202
Прочие	7	11	+ 4
Итого:	558	726	+ 168

В составе расходов увеличились расходы по содержанию расчетного счета на 9 тыс. рублей, в связи с увеличением выручки и комиссии за внос наличности с 0,25% до 0,35% с 01.10.2023 г. Расходы на эквайринг увеличились в 2023 г. значительно — на 114 т.р., такой рост можно объяснить 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, показатель 2022 года оказался ниже в связи с мерами поддержки, а в 2023 году меры поддержки отсутствовали. Кроме того сумма выручки по эквайрингу растет каждый год, так в 2022 г. составила 13 154 тыс. руб., а уже в 2023 г. 15 795 тыс. рублей.

В 2022 г. появилась новая статья расходов, благотворительность и гуманитарная помощь (лекарства для детей Мариуполя, рождественские подарки). В 2023 г. данная статья расходов дополнилась оказанием гуманитарной помощи участникам СВО по защите Донбасса и общая сумма расходов увеличилась на 202 тыс. руб.

Увеличились расходы на детские подарки на 3 тыс. рублей, и на прочие расходы на 4 тыс. рублей.

Расходы на материальную помощь сотрудникам уменьшились на 162 тыс. рублей, в связи с отсутствием просьб о выдаче материальной помощи.

Снизился показатель- расходы на вакцинацию.

Общее увеличение прочих расходов за 2023 год составило 168 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 — 8 предприятий и 17 торговых точек, являющихся конкурентами Общества.

В 2023 году, как и ранее, возникал сезонный спрос на лекарства для лечения коронавирусной инфекции, гриппа и ОРВИ. Осуществлялся сбор лекарств волонтерскими организациями и частными лицами для военнослужащих, участвующих в СВО.

В течение года росли закупочные цены на лекарства, прежде всего из-за падения рубля и санкционных ограничений (некоторые европейские производители ушли с Российского рынка- появился дефицит некоторых лекарств и сырья, для других ухудшилась ситуация с

доставкой товара на территорию России - дальше, дольше и дороже). Однако, несмотря на рост цен и на значительное количество аптек конкурентов, на финансовый результат деятельности предприятия в 2023 г. это не оказало негативного воздействия и позволило получить прибыль в сумме 2 998 тыс руб.

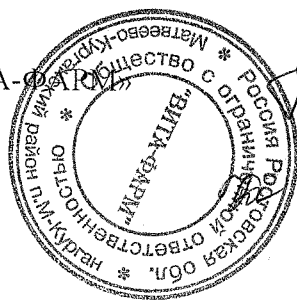
Залогом успешной работы предприятия, является работа, направленная, прежде всего, на привлечение покупателей качеством обслуживания и высокой квалификацией персонала. У нас работают специалисты с высшим и средним профессиональным фармацевтическим образованием, соответствующими знаниями и опытом работы. 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»

Бухгалтер



Юрова Г.С.

Дребезова Н.М.