

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому отчету за 2024 год
по ООО "ФАРМАЦИЯ"

1. Общая информация.

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Фармация».

1.2 Юридический адрес: 601505, г. Гусь-Хрустальный, Владимирская обл., Теплицкий проспект, д. 24.

1.3 Фактический (почтовый) адрес: 601505, г. Гусь-Хрустальный, Владимирская обл., Теплицкий проспект, д. 24.

1.4 Организация создана путем реорганизации в форме преобразования ЗАО "Фармация" 9 октября 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1203300007811.

1.5 ООО "Фармация" является субъектом малого предпринимательства.

1.6 Основной ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2 (вид деятельности): 47.73 Торговля розничными лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

1.7 Дополнительные ОКВЭД: 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией; 47.78.2 Торговля розничная очками, включая сборку и ремонт очков в специализированных магазинах.

1.8 В состав ООО "ФАРМАЦИЯ" на 31 декабря 2024г. входит 13 аптек, салон оптики «Оптимир» и 8 аптечных пунктов.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

2.1 Учетная политика ООО "ФАРМАЦИЯ" разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и проводилась в соответствии с приказом по ООО «Фармация» № 194 от 29.12.2023 года.

2.2 Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

2.3 При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.4 Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

2.4.1 Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

2.4.2 Оценка при списании МПЗ:

- при выбытии группа запасов, учитываемая на счете 41 «Товары», оценивается по средней себестоимости;
- при выбытии группа запасов, учитываемая на счете 10 «Материалы», оценивается по себестоимости единицы.

2.5 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в 2024г.:

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

2.5.1 Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

- организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. К незначительным относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно.

2.6 ООО «Фармация» применяет общую систему налогообложения и имеет право на ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1 Общий товарооборот за 2024 год составил 574 967 тыс. руб., за 2023 год – 712 372 тыс. руб. снижение к 2023 году составило 137 405 тыс. руб. или 23,9 %.

В структуре выручки доля реализация физическим лицам составила 40,5% (232 957 тыс. руб.) в 2024 году, в 2023 году 31,0% (220 622 тыс. руб.). Рост розничных продаж к уровню 2023г. составил 12 335 тыс. руб. (5,6%). В 2024г. доля оптового оборота в структуре выручки снизилась на 153 748 тыс. руб. и составила 57,3 %.

Валовой доход составил 78 766 тыс. руб.

Расходы на продажу составили 81 352 тыс. руб.:

- материальные затраты 11 778 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда 50 667 тыс. руб.;
- амортизация 1 130 тыс. руб.;
- прочие затраты 17 777 тыс. руб.

Прочие расходы составили 66 836 тыс. руб. Прочие доходы составили 70 860 тыс. руб.

В целом по ООО "ФАРМАЦИЯ" получена прибыль в сумме 1 421 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 89 363 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

4.2. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 94 270 тыс. руб. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 87 490 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам - 4 156 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.3 Изменений уставного, резервного и добавочного капитала не производилось.

Главный бухгалтер ООО "ФАРМАЦИЯ":



Пузырева Н. В.