

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фармация» за 2024 год**

1. Сведения об организации

- организационно-правовая форма и наименование юридического лица
Общество с ограниченной ответственностью "ФАРМАЦИЯ" (ООО «Фармация»).
- юридический и фактический адрес
188760, Ленинградская обл., Приозерский р-н, г. Приозерск, ул. Ленина, д. 24
- среднегодовая численность работающих – 33 человека;
- состав членов исполнительных и контрольных органов;
Генеральный директор – Богданова Е.Ф.
- сведения об учредителях:
учредителем и участником Общества является Приозерский Муниципальный район Ленинградской области в лице администрации Муниципального образования Приозерский Муниципальный район Ленинградской области.
- размер уставного капитала – 10 380 057,63рублей
- виды деятельности:
 - 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
 - 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
 - 47.74.1 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах
 - 47.74.2 Торговля розничная ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
 - 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
 - 47.75.1 Торговля розничная косметическими и парфюмерными товарами, кроме мыла в специализированных магазинах
 - 47.75.2 Торговля розничная туалетным и хозяйственным мылом в специализированных магазинах
 - 47.75.3 Торговля розничная предметами личной гигиены в специализированных магазинах
- лицензии
1. Лицензия № ЛО-47-02-001131 от 15.05.2017 (с 12.05.2017) выдана - Комитет по здравоохранению Ленинградской области.
Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия - Фармацевтическая деятельность.

№	Место действия лицензии
1	188834, Ленинградская область, Приозерский район, пос. Мичуринское, Мичуринская волость, здание амбулатории, помещения № 9, 11
2	188765, Ленинградская область, Приозерский район, Мельниково, Мельниковская волость, ул. Калинина, д. 9-а, помещения № 61, 62, 66-69, 71, 72
3	188760, Ленинградская область, Приозерский район, г. Приозерск, Приозерское городское поселение, ул. Калинина, д.35, корп. 11, литера Н, помещение №149
4	188760, Ленинградская область, г. Приозерск, ул. Ленина, д. 24, помещения 122
5	188751, Ленинградская область, Приозерский район, пгт. Кузнечное, ул. Юбилейная, д. 3, помещения 2-Н, пом. № 17
6	188742, Ленинградская область, Приозерский район, пос. Саперное, ул. Школьная, д. 5, пом. № 1
7	188734, Ленинградская область, Приозерский район, пос. Запорожское, Запорожская волость, нежилое КБО и магазина, лит. А, помещения 1, 2, 3 в помещении 2
8	188731, Ленинградская область, Приозерский район, пос. Сосново, Сосновская волость, ул. Зеленая горка, д. 1, корп. 6, пом. 16,17,18

2. Лицензия № ЛО-47-03-000083 от 15.05.2017 (12.05.2017) выдана - Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия -оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений.

Место действия лицензии - 188760, Ленинградская область, г. Приозерск, ул. Ленина, д. 24, лит. А, помещение № 10, первый этаж.

- структура управления организацией

Согласно Устава высшим органом управления является собрание участников.

Совет Директоров отсутствует.

Текущая деятельность осуществляется Генеральным директором.

Ревизионная комиссия отсутствует.

2. Содержание учетной политики:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, критерий списания по стоимости – применяется, начисление амортизации – линейным способом, переоценка не проводится. ФСБУ 6/2020 применяется к вновь приобретенным ОС.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, МПЗ принимаются к учету в сумме фактических расходов, резерв под снижение стоимости не создается.

Учетная политика изменялась (согласно изменению законодательства), применялась последовательно, в отчетном периоде данные прошлых периодов не вносились и не корректировались.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах:

По основным средствам:

Структура основных средств по состоянию на 31.12.24г.:

Наименование	Стоимость
Здания	734846,85
Машины и оборудование	-
Офисное оборудование	136811,78
итого	871658,63

Основные средства состояли из зданий и помещений:

Наименование	Стоимость
Помещение пл. 19.2кв.м. п.Мичуринское	131150,10
Помещение а/п пл. 23,4 кв.м.	458428,59
Часть здания дневного стационара лит. Д к. 6 п. Сосново	
Помещение пл. 71,3 кв.м. п. Мельниково	
Помещение аптеки ул.Ленина д. 24 пл. 229,4кв.м.	147268,16
Итого	734846,85

В 2024 году изменения по разделу основные средства составили:

Показатели	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
На 01.01.24	3873093,55	3027626,92	845466,63
На 31.12.24	4018593,55	3146934,92	871658,63

По кредитам и займам – отсутствуют.

По финансовым вложениям – отсутствуют.

По активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте – отсутствуют.

По активам и обязательствам особого характера (например, кредиты, векселя и т.п.) – отсутствуют.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли:

- Основные виды деятельности за отчетный период
Розничная торговля лекарствами, медикаментами и изделиями медицинского назначения.
На показатели деятельности оказывают влияние местонахождение точек продаж (аптек) на территории района, что обуславливает сезонность колебаний выручки в зависимости от притока населения в летний период.
Общество подписало и соблюдает Соглашение с Правительством Ленинградской области о поддержании ограниченных цен на лекарственные препараты, что так же оказывает влияние на показатели деятельности организации.
- Оценка финансового состояния, текущей платежеспособности и пр.:

Наименование показателей	2023 год	2024 год	Отклонения (2024-2023)
Выручка от реализации, тыс. руб	100671	107329	+6658
Себестоимость продаж, тыс. руб	82448	88513	+6065
Валовая прибыль, тыс. руб.	18223	18816	+593
Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб	16648	17248	+600
Справочно: <i>Внереализованные расходы (скидки на товар)</i>	3671	3317	-354
Чистая прибыль/убыток от продаж, тыс. руб	468	178	-290
Фондоотдача, руб. выручки на 1 руб основных фондов	119,1	123,1	+4
Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)	20,3	17,1	-3,2
Оборачиваемость запасов (в оборотах)	8,9	9,6	+0,7
Оборачиваемость запасов (в днях) (по городу/по району)	42/47	50/33	+8/-14
Оборачиваемость кредиторской задолженности (дней)	9,43	31,51	+22,08
Рентабельность основной деятельности (%)	1,22	1,21	-0,01

Чистые активы

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	В тыс.руб.		В % валюте баланса		Тыс.руб.	+(-)%
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23		
Чистые активы	12802	12713	70,0	73,7	+89	-3,7
Уставной капитал	10380	10380	56,7	60,1	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	2422	2333	13,2	13,5	+89	-0,3
Валюта баланса	18299	17259			+178	-4,0

Оценка ликвидности

Наименование показателей	На начала года	На конец года	Отклонения
Сумма собственных оборотных средств, тыс.руб	11868	11930	+62
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств, норма 02-0,5	0,93	0,93	+/-0
Коэффициент текущей ликвидности, норма 1-2	3,6	3,2	-0,4
Коэффициент быстрой ликвидности, норма 0,5-0,7	1,7	1,7	+/-0
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособность), больше 0,2	1,4	1,4	+/-0

Показатели деятельности свидетельствуют о платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости организации.

5. Сведения о доходах и расходах организации:

Основным видом деятельности является розничная торговля медикаментами, медицинскими и сопутствующими товарами.

Выручка сформирована от розничной реализации по торговой деятельности. Прочие доходы так же связаны с торговой деятельностью.

Расходы обусловлены спецификой торговой деятельности, в основном – фонд оплаты труда и взносы, прочие – услуги банка и т.п.

Выручка по договорам с погашением обязательств неденежными средствами отсутствует. Договора отсутствуют.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб	+(-) %
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23		
Актив						
1.Внеоборотные активы	872	845	4,8	4,9	+27	+6,4
в том числе:	872	845	4,8	4,9	+27	+6,4
основные средства						
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-

2.Оборотные активы	17427	16414	95,2	95,1	+1013	+6,2
в том числе:	9262	9242	50,6	53,5	+20	+0,2
запасы						
дебиторская задолженность	6965	5602	38,1	32,5	+1363	+24,3
денежные средства и денежные эквиваленты	1026	814	5,6	4,7	+212	+26,0
Прочие оборотные активы	154	756	0,8	4,4	-602	-79,6
Пассив						
1.Собственный капитал	12802	12713	70,0	73,7	+89	+0,7
2.Долгосрочные обязательства, всего		-		-	-	-
в том числе:		-		-	-	-
заемные средства						
3.Краткосрочные обязательства, всего	5497	4546	30,0	26,3	+951	20,9
в том числе:		-		-	-	-
заемные средства						
Валюта баланса	18299	17259	100	100	+2080	+34,2

Структура активов организации на 31 декабря 2024г.

Внеоборотные активы	4,8%
Запасы	50,6%
Дебиторская задолженность	38,1%
Денежные средства и денежные эквиваленты	5,6%
Прочие оборотные активы	0,8%

Увеличение величины активов организации связан с увеличением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех изменившихся статей):

- Запасы - +20
- Дебиторская задолженность - +1363
- Денежные средства и денежные эквиваленты - +212
- Прочие оборотные активы - -602

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее увеличение наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность - +951

Собственный капитал организации на 31 декабря 2024 года составил 12802,0 тыс руб., вместе с тем, по состоянию на 31.12.2023 года собственный капитал организации был – 12713,0 тыс.руб. (рост составил + 89 тыс.руб.)

7. Оценка деловой активности организации

Деловая активность организации достаточно высокая.

Рынки сбыта определены местонахождением точек продаж (аптек) на территории района, что обуславливает сезонность колебаний выручки в зависимости от притока населения в летний период и сезонную заболеваемость.

Общество подписало и соблюдает Соглашение с Правительством Ленинградской области о поддержании ограниченных цен на лекарственные препараты.

8. Изменение вступительных остатков:

По состоянию на 01.01.24г. и 31.12.24г. вступительные остатки не изменялись.

9. Аффилированные лица (как правило это головное, дочернее или зависимое предприятие, учредители и акционеры):

Состав лиц, которые могли бы быть признаны аффилированными при определенных условиях:

- учредитель и участник Общества - Приозерский Муниципальный район Ленинградской области в лице администрации Муниципального образования Приозерский Муниципальный район Ленинградской области –
- исполнительных орган - Генеральный директор – Богданова Е.Ф.

Взаимоотношения по финансово-хозяйственной деятельности с указанными лицами, подлежащие обособленному раскрытию отсутствуют.

При раскрытии в отчетности информации Общество использует Приказ МФ РФ №48н от 29.04.08г. в редакции от 27.11.2020г. «Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Сведения о совместной деятельности:

Совместная деятельность отсутствует.

12. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

13. События, возникшие после отчетной даты:

События после отчетной даты отсутствуют.

14. Государственная помощь

Государственная помощь отсутствует.

15. Экологические показатели

Негативных воздействий на окружающую среду нет.

16. Информация, раскрываемая акционерными обществами:

Информация отсутствует по виду организационно-правовой формы.

17. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

Общество не применяет ПБУ 18/02, так как не является плательщиком налога на прибыль.

18. Информация по прекращаемой деятельности:

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Генеральный директор

Богданова Е.Ф.