

1

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

за 2025 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 2025 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; КПП 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 2025 г. составила 2 040,8 тыс. рублей, в т.ч. НДС — 722,3 тыс руб., УСН — 503,8 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

2

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 до 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 2025 год.

Таблица 1.

№ п/п	Группа основных средств	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2025 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2025 г. тыс. руб.	Балансовая (первоначальная стоимость) на 31.12.2025 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 2025 год.

Таблица 2.

№ п/п	Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Начисленная амортизация течение 2025 г. тыс. руб.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение 2025 г. тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2025 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 31.12.2025 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 600 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 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 2025 году.

Таблица 3.

№ п/п	Группы МПЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2025 г. тыс. руб.	Выбыло в течение 2025 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. тыс. руб.
1	Сырье и материалы сч. 10/1	0	0	0	0
2	Сырье и материалы (ГСМ) сч. 10/3	4	76	75	5
3	Сырье и материалы (зап. части) сч. 10/5	172	41	20	193
4	Сырье и материалы (МБП) сч. 10/9	1 182	37	1	1 218
	ИТОГО:	1 358	154	96	1 416

Движение товаров для перепродажи в 2025 году.

Таблица 4.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Получено товаров по себестоимости в 2025 г. тыс. руб.	Реализовано товаров по себестоимости в 2025 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость товара по себестоимости на 31.12.2025 г. тыс. руб.
1	Товары для перепродажи	2 528	41 513	41 139	2 902
	ИТОГО:	2 528	41 513	41 139	2 902

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 31.12.2024 г. тыс. руб.	Приобретено в течение 2025 г. тыс. руб.	Выбыло течение 2025 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г. тыс. руб.
1	Расходы будущих периодов	59	52	45	66
	ИТОГО:	59	52	45	66

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 2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 6.

Коэффициенты	01.01.2025	31.12. 2025
Коэффициент текущей ликвидности	13,28	15,42
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,01	4,38
Коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки)	4,30	4,49
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,94
Рентабельность продукции (продаж)	0,08	0,07
Рентабельность реализации (норма чистой прибыли)	0,06	0,06
Коэффициент финансовой независимости	0,92	0,94

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. Коэффициент увеличился на конец отчетного периода 2025 года это объясняется, прежде всего, увеличением суммы запасов. 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 большей степени, в связи с уменьшением суммы краткосрочных обязательств на конец отчетного периода. Так как коэффициент выше оптимальных значений (более 0,05), то предприятие, по-прежнему 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 уменьшением суммы кредиторской 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, что 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 уменьшением 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 31.12.2025 г. данный коэффициент увеличился, прежде всего за счет роста капитала, кроме того значение значительно выше оптимальных значений ($> = 0,3$), что является благоприятным фактором деятельности предприятия.

4.2. Оценка текущей платежеспособности.

Таблица 7

Показатели	на 01.01.2025	на 31.12. 2025	отклонение
Денежные средства в кассе	171	164	- 7
Денежные средства на расчетном счете	1 566	1 545	- 21
Денежные средства в пути	24	46	+ 22
Итого:	1 761	1 755	- 6

Уменьшение показателя «денежные средства» на конец 2025 года составило 6 тыс. рублей, данный показатель меняется ежедневно, так как это обусловлено деятельностью торговой организации. Не значительные колебания не носят негативного характера и не характеризует деятельность предприятия отрицательно. Предприятие не привлекает заемные средства, а собственных денежных средств достаточно для закупки товара, можно сделать вывод о платежеспособности предприятия.

В 2025 году Общество работало с прибылью, прибыль составила 2 789 тыс. рублей, что на 0,32 % меньше чем в 2024 году (2 798 тыс. рублей.).

4.3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности в 2025 г.

Динамика дебиторской задолженности за 2025 год.

Таблица 8

Показатели	на 01.01.2025	на 31.12. 2025	отклонение
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	127	44	- 83
Итого:	127	44	- 83

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. Дебиторская задолженность уменьшилась на 83 тыс. руб., в большей степени за счет отсутствия задолженности по сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Вся задолженность текущая со сроком погашения менее 12 месяцев.

Динамика кредиторской задолженности за 2025 год

Таблица 9

Показатели	на 01.01.2025	на 31.12. 2025	отклонение
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	439	401	- 38
Итого:	439	401	- 38

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 38 тыс. руб. Уменьшение показателя, связано прежде всего, с уменьшением задолженности перед поставщиками. 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 258 тыс. рублей, задолженность перед поставщиками составила 143 тыс. руб. Вся задолженность погашена в январе-марте 2026 г.

4.4. Характеристика зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Предприятие работает на рынке фармацевтических товаров. В 2025 году сотрудничала в своей работе с восемью 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 31.12.2024	на 31.12. 2025	отклонение
Выручка от реализации лекарственных средств	50 322	49 529	- 793

По состоянию на 31.12.2025 года выручка уменьшилась на 793 тыс. рублей. Уменьшение выручки составило 1,575 % и связано, в большей степени, с увеличением числа аптек, особенно, в достаточной близости к аптечному предприятию. Так как, количество торговых точек аптек конкурентов, увеличивается стремительно, сначала рост выручки снижался (2024 г - + 2 339 тыс. руб.; 2023 г - + 4 077 тыс. руб.; 2022 г. - + 4 456 тыс. руб.), а теперь имеет место не снижение роста выручки, а снижение самой выручки. Предприятие осуществляет один вид деятельности, прочей выручки не имеет.

5.2. Состав затрат издержек обращения.

Таблица 11

Показатели	на 31.12.2024	на 31.12. 2025	отклонение
------------	---------------	----------------	------------

Расходы на приобретение товаров (себестоимость проданных товаров)	41619	41078	- 541
Расходы на заработную плату	2 867	2765	- 102
Расходы на коммунальные и прочие услуги, аренду, дез. и гигиен. средства, ремонт автомобиля	850	926	+ 76
Прочие расходы (канц. товары, хоз. нужды)	106	89	- 17
Налоги в бюджет	18	18	0
Списание строительных материалов, инвентаря, запчастей, ГСМ, средств личной гигиены)	115	96	- 19
Расходы будущих периодов (ПО)	37	45	+ 8
Внебюджетные взносы	690	802	+ 112
Итого:	46 302	45819	- 483

За 2025 год значительно изменились большинство показателей: расходы на приобретение товаров, уменьшились на 541 тыс. рублей, в первую очередь в связи со снижением спроса, так как увеличилось число аптек конкурентов, а так же, отсутствие пандемии корона вируса, уменьшило потребность в медикаментах;

расходы на заработную плату уменьшились на 102 тыс. рублей, в связи с экономией ФОТ из-за болезни сотрудников;

взносы во внебюджетные фонды увеличились на 112 т. руб., из-за отмены части льгот по расчету страховых взносов.

Увеличились расходы на коммунальные и прочие услуги на 76 тыс. руб., в основном в связи с с увеличением расходов на обучение сотрудников и увеличением стоимости аренды помещений.

Прочие расходы (канцелярские товары и хоз. нужды) уменьшились на 17 тыс. рублей.

Расходы от списания инвентаря, ГСМ, средств личной гигиены уменьшились на 19 тыс. рублей, в большей степени в связи с уменьшением расходов на бензин.

Налоги в бюджет (транспортный налог) остались на прежнем уровне, а расходы будущих периодов увеличились на 8 тыс. руб. за счет увеличения расходов на программные продукты (ОФД, БЕСТ-5, СБИС).

Общая сумма изменений составила - уменьшение на 483 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	2024 год	2025 год	отклонение
Доходы от услуг по предоставлению данных в ФармХаб	19	225	+ 206
Итого:	19	225	+ 206

В 2025 г. прочие доходы увеличились на 206 тыс. руб., и состоят только из доходов по предоставлению данных.

5.3.2 Состав прочих расходов.

Таблица 13.

Показатели	на 31.12.2024	на 31.12. 2025	отклонение
Расходы по обслуживанию расчетного счета	131	125	- 6
Расходы на вакцинацию против гриппа	7	8	+ 1
Расходы на новогодние подарки детям сотрудников предприятия	5	5	0
Эквайринг	424	448	+ 24
Расходы на благотворительность и гуманитарную помощь	141	50	- 91
Расходы на транспондер	27	9	- 18
Прочие	2	4	+ 2
Итого:	737	649	- 88

В составе расходов уменьшились расходы по содержанию расчетного счета на 6 тыс. рублей, в связи с уменьшением комиссии за внос наличности, так как сумма сданной выручки в 2025 году была ниже чем в 2024 году.

Расходы на эквайринг увеличились в 2025 г. на 24 т.р., в связи с ростом выручки по безналичным расчетам.

Начиная с 2022 г. появилась новая статья расходов, благотворительность и гуманитарная помощь участникам СВО. В 2025 г. расходы на оказание гуманитарной помощи составили 50 тыс. рублей, что меньше на 91 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.

Расходы на детские подарки не изменились и по прежнему составляли 5 тыс. рублей; прочие расходы увеличились на 2 тыс. рублей.

Расходы на вакцинацию в 2025 году увеличились на 1 тыс. руб.

В 2024 году появилась новая статья расходов, это расходы на оплату платных дорог, сумма которых составила в 2025 году 9 тыс. руб., на 18 тыс. руб. меньше чем в 2024 г.

Общее уменьшение прочих расходов за 2025 год составило 88 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, которые являются конкурентами Общества — 11 предприятий и 20 торговые точки.

В течение 2025 года, как и ранее, росли закупочные цены на медикаменты, однако, несмотря на рост цен и на значительное количество аптек конкурентов, на финансовый результат деятельности предприятия в 2025 г. это не оказало негативного воздействия и позволило получить прибыль в сумме 2 789 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. Все сотрудники подтвердили

свою квалификацию, пройдя аккредитацию фармацевтических специалистов. 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.