

В комитет
земельных и имущественных
отношений администрации
города Краснокамска

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2021 год
по МУП «Центральная городская аптека»
г.Краснокамска**

**Краткая характеристика структуры и деятельности
организации**

МУП «Центральная городская аптека» г.Краснокамска зарегистрирована, как унитарное предприятие с 1996 года.

Форма собственности: муниципальная

Учредитель: глава Краснокамского муниципального района

В состав предприятия с 01 октября 2019 года входит 1 аптека: г. Краснокамск, Комсомольский проспект, д. 12.

Аптека имеет лицензии на право фармацевтической деятельности:

1. Розничной торговли лекарственными средствами
2. Деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ, внесенных в список 2, список 3 в соответствии с ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»: приобретение, хранение, отпуск, реализация.

В целях реализации пункта 5 статьи 55 Федерального закона от 12.04.2010 №61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» в части повышения доступности лекарственного обеспечения жителей в сельских населенных пунктах, в которых отсутствуют аптечные организации, заключен Договор с ГБУЗ ПК «Краснокамская городская больница» и организована реализация лекарственных средств: ФАП пос. Ласьва.

Учетная политика организации

На предприятии принята учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Для ведения налогового учета и налогообложения установлена Упрощенная система налогообложения.

Установленный метод признания доходов и расходов - кассовый.

Способ начисления амортизации основных средств и нем.активов- линейный.

Метод списания материалов в производство: по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической себестоимости.

**Показатели финансово-хозяйственной деятельности
предприятия за 2021 год.**

№ п/п	Показатели деятельности Предприятия	2021 год тыс.руб	2020 год тыс.руб	Прирост в сумме и в процентах
1.	Товарооборот общий (без НДС) По структуре товарооборота: Розничный товарооборот Выручка с ФАП Вознаграждение по дог.ком. за льготы Товарооборот по безналичному расчету	15995 13135 289 2540 30	17438 13461 1345 2026 604	-1 443 т.р. -8,28% -326 т.р. -1056 т.р. +514 т.р. -574 т.р.
2.	Себестоимость продукции	10986	12533	-1 547 т.р. -12,34%
3.	Валовая прибыль (Выручка-себестоимость)	5009	4905	+104 т. р. +2,12%
4.	Уровень реализованных платежей	18%	18%	
5.	Издержки обращения В том числе: Материальные затраты Затраты на з/плату В т.ч. ФОТ Отчисления на страх.взносы (Пенс.фонд,ФСС) Амортизация ОС и ИА Прочие затраты (накладные расходы)	5242 866 3240 3217 983 11 141	5193 805 3289 3280 986 11 100	+49 т.р. +0,94% +61 т.р. +7,6% -49 т.р. -1,49% -3 т.р. -0,3 % 0 т.р. +41 т.р. +41%
6.	Прибыль до налогообложения	337	344	-7 т.р. -2,03%
7.	Уплачено налогов за счет чистой прибыли: ЕНВД УСН _о	177 177	181 21 160	-4 т.р. -2,21% + 17 т.р.
8.	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и обязательных платежей	160	163	-3 т.р. -1,84 %
9.	Рентабельность $R_{пр} = П : В \times 100\%$	1,0%	0,93%	+0,07
10.	Стоимость товарного запаса	1360,8	1516,3	-155,5т.р. -18,75%
11.	Стоимость основных фондов	167	181	-11 т.р. -10,26 %
12.	Чистые активы (активы- кред.задолж.)	1566 (2347-781)	1513 (3128-1615)	Не д/б < уставного капитала

13.	Уставной капитал	447	447	
14.	Кредиторская задолженность	781	1615	-834 т.р. -51,64 %
15.	Дебиторская задолженность	31	8	+23т.р.
	Покупатели и заказчики	31	8	
16.	Товарооборачиваемость	44,6 дня	43,6 дня	
17.	Доля заемных средств	33,28%	51,73%	Снизилась на 18,45% д.б. не больше 40% на 1 руб. собственных средств 0,50руб заемных (крит.1:1)
	Коэффициент зависимости от заемных средств	0,50	1,07	
18.	Доля собственных средств	66,72%	48,27%	Увеличилась на 18,45% (д.б не менее 60)
19.	Платежеспособность	0,63	0,69	Снизилась на 0,06 (д.б. не менее 0,2)
20.	Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы/ кредит. задолженность) Ктл=ф1 стр1200/стр1520	2,79	1,82	Норма 1-2
	Коэффициент абсолютной ликвидности ф1 стр1250/стр1520 (денежные средства/ кред. задолженность)	0,63	0,69	Норма 0,2
21.	Среднесписочная численность персонала	10	10	

Расчет показателей финансовой деятельности предприятия

1. Анализ оборачиваемости товара

$\frac{1}{2}$ на нач.года + Тз1 + ... + Тз11 + $\frac{1}{2}$ на кон.года

$$\text{Средн.ст-ть } t/z = \frac{\text{-----}}{n-1}$$

$$\text{Средн.ст-ть } t/z = \frac{14968,7 \text{ тыс.руб}}{11} = 1360,8$$

$$\text{Скорость оборота} = \frac{\text{Товарооборот в пок.ценах}}{\text{Средн.ст-ть } t/z} = \frac{10985,9 \text{ тыс.руб}}{1360,8} = 8,07 \quad (\text{д.б} > 12)$$

Продолжительность одного оборота в днях = $360 : 8,07 = 44,6$ дня

2. Анализ структуры источников финансирования

	Нач.года	Уд.вес	Конец года	Уд.вес
Собственный капитал	1507	48,27%	1566	66,72%
Заемный капитал	1615	51,73%	781	33,28%
Итого	3122	100%	2347	100%

3. Коэффициент зависимости от заемных средств =

сумма заемн.ср-в / сумма собств.ср-в

на нач.года = $1615 / 1507 = 1,07$

на конец года = $781 / 1566 = 0,50$ (на каждый 1 руб. собственных средств приходится 0,50 руб. заемных) Критическое соотношение 1:1.

4. Платежеспособность

коэф-т абс.ликв = (касса + р/с + пр.ден.ср) / сумма заемн.сред-в

на нач.года = $1110 / 1615 = 0,69$

на конец года = $489 / 781 = 0,63$ в норме 0,2

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации

Товарооборот за 2021 год составил **15995 т.р.**, по сравнению с 2020 годом снизился на 1443 т.р. Основное снижение товарооборота на 1056 т.р. произошло в связи с прекращением торговли в сельских населенных пунктах, кроме ФАП с.Ласьва, и отпуском ЛС предприятиям, школам и садикам, в связи с запретом оптовой торговли аптекам.

Цены на лекарственные средства формируются согласно Постановления Региональной энергетической комиссии Пермского края № 9 от 28.04.2011, согласно которого рассчитана и утверждена наценка на ЛС от 23% до 31 %. Этот размер наценки самый низкий в Приволжском федеральном округе и позволял выходить только на точку безубыточности.

Уровень реализованных наложений составил 18%.

Льготный отпуск лекарств. Количество отпущенных рецептов – 36674, что на 4019 рецептов больше чем в 2020 г..

Товарооборот по льготному отпуску за 2021 год составил **55277,0 тыс. руб.**, в том числе:

- 44091,6 с процентом вознаграждения 5,78%
- 11185,4 с процентом вознаграждения 0,5%

За год аптека заработала по льготе всего **2540 т.р.** Для сравнения розничный товарооборот аптеки за 2021 г. – **13135 т.р.** и валовая прибыль составила **2410 т.р.**

Процент вознаграждения за льготный отпуск по договору с АО «Пермфармация» составляет 5,78% с суммы оптового товарооборота, за отпуск дорогостоящего ЛС процент вознаграждения 0,5% (ранее процент вознаграждения был утвержден Администрацией Пермского края в размере 13,58%).

Валовая прибыль составила **5009 т.р.** по сравнению с 2020 годом прибыль увеличилась на 104 тыс.руб.

Издержки обращения в 2021 году в целом увеличились на 49 т.р. и составили **5242 т.р.**, за счет увеличения расходов по материальным и прочим затратам, и снижения затрат на зар.плату.

Кредиторская задолженность снизилась на 834 т.р. и составили **781 т.р.**

По результатам отчетного года аптека сработала с прибылью в сумме 160 т.р..

Чистые активы организации в 3,5 раза превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Показатели финансовой устойчивости предприятия в норме:

- чистые активы – 1566 тыс. руб.
- уставной капитал – 447 тыс. руб.
- коэффициент текущей ликвидности 2,79 в норме (1-2)
- коэффициент абсолютной ликвидности 0,63
- коэффициент зависимости от заемных средств 0,5
- платежеспособность 0,63.

Признаков банкротства предприятия нет. Согласно проведенному анализу финансовое положение МУП «Центральная городская аптека» можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу.

Перспективы деятельности предприятия на 2022 год

Основная задача на 2022 год:

1. сохранить текущие показатели и по возможности увеличить товарооборот и прибыль предприятия.

Директор
МУП «Центральная городская аптека»



Н.В. Артемьева