

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7804411620

Код причины постановки на учет (КПП): 780401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

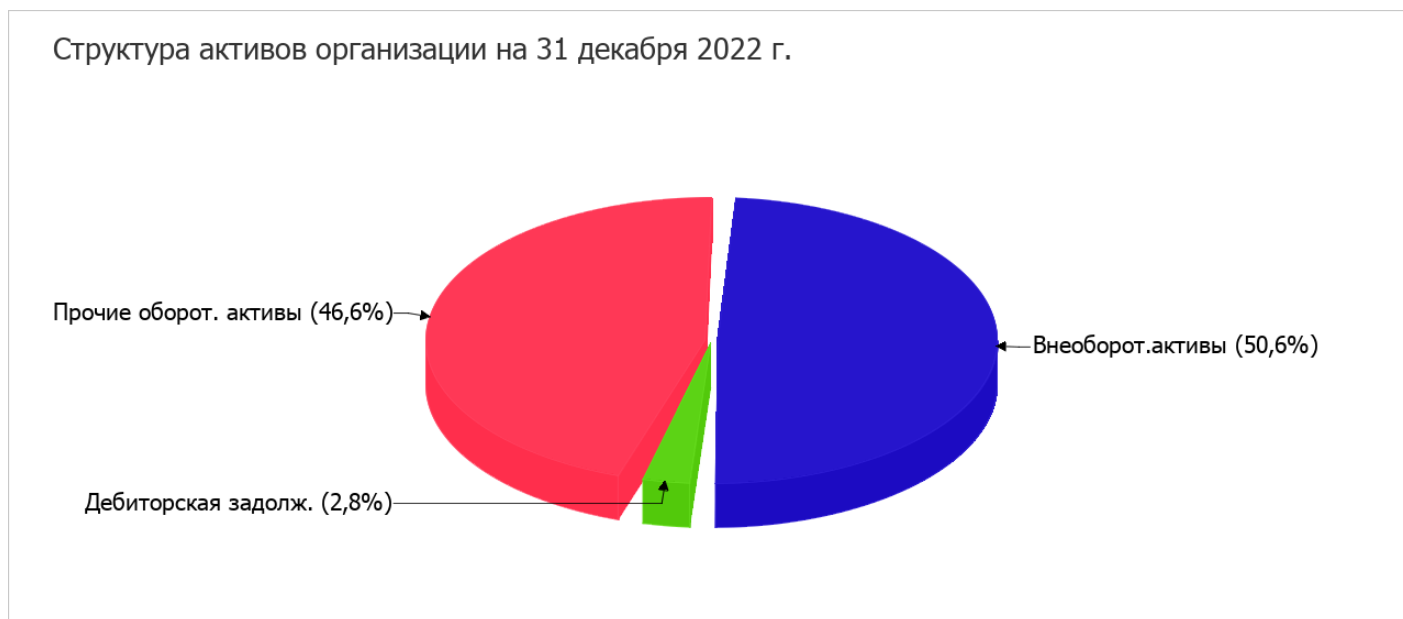
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 59 161 | 46 603 | 89,7 | 50,6 | -12 558 | -21,2 |
| в том числе: основные средства | 17 890 | 6 772 | 27,1 | 7,3 | -11 118 | -62,1 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 6 823 | 45 545 | 10,3 | 49,4 | +38 722 | +6,7 раза |
| в том числе: запасы | 1 | 1 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| дебиторская задолженность | 3 474 | 2 576 | 5,3 | 2,8 | -898 | -25,8 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 3 340 | 42 958 | 5,1 | 46,6 | +39 618 | +12,9 раза |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 65 618 | 89 243 | 99,4 | 96,8 | +23 625 | +36 |
| Справочно: Чистые активы | 65 618 | 89 244 | 99,4 | 96,8 | +23 626 | +36 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| в том числе: заемные средства | - | - | - | - | - | - |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 366 | 2 904 | 0,6 | 3,2 | +2 538 | +7,9 раза |
| в том числе: заемные средства | - | - | - | - | - | - |
| Валюта баланса | 65 984 | 92 148 | 100 | 100 | +26 164 | +39,7 |

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (50,6% и 49,4% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **26 164** тыс. руб. (на **39,7%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **36%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на **39 899** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **23 626** тыс. руб. (**90,3%**)
- кредиторская задолженность – **2 538** тыс. руб. (**9,7%**)

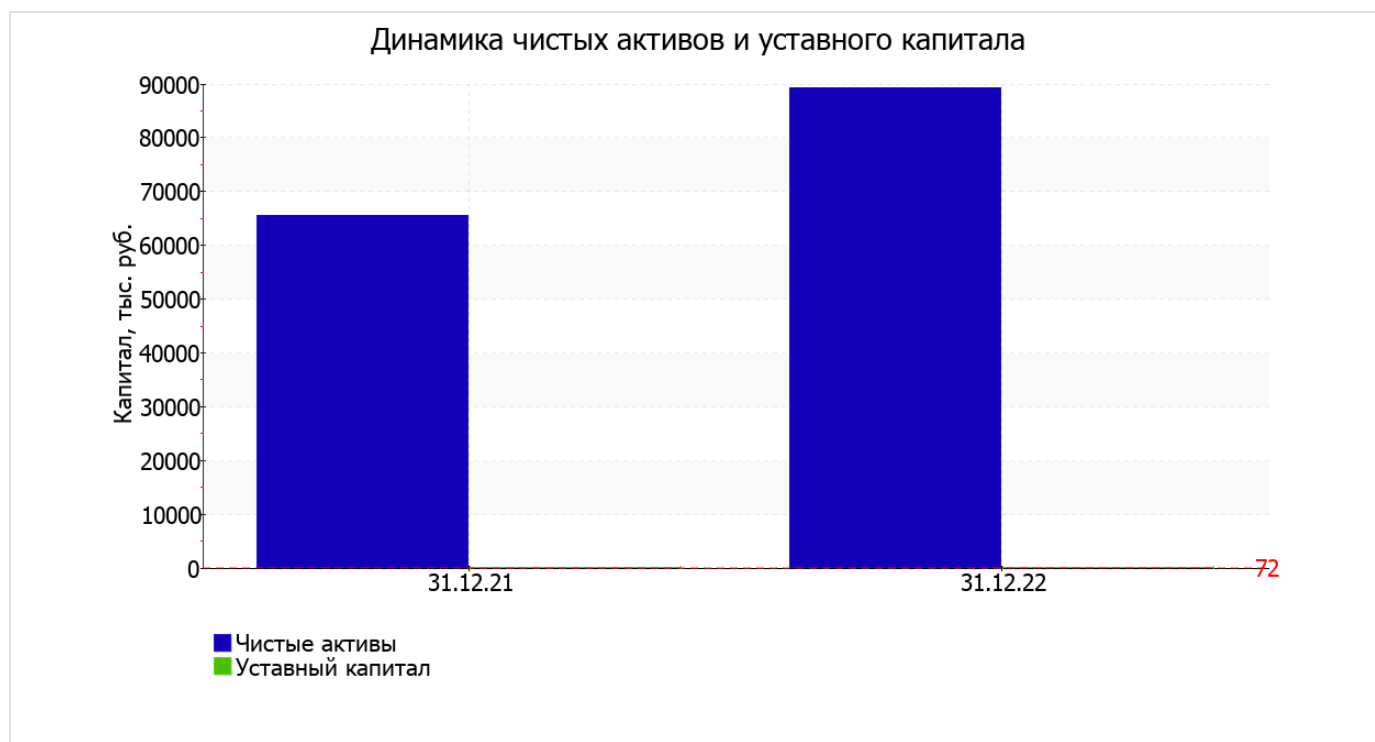
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (**-11 118** тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 равнялся **89 243,0** тыс. руб. за весь анализируемый период произошло значительное повышение собственного капитала (на **23 625,0** тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
|---|---------------------|------------|---|--|-----------------------|--------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| 1. Чистые активы | 65 618 | 89 244 | 99,4 | 96,8 | +23 626 | +36 |
| 2. Уставный капитал | 72 | 72 | 0,1 | 0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 65 546 | 89 172 | 99,3 | 96,8 | +23 626 | +36 |

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в **1 239,5** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **36%** за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

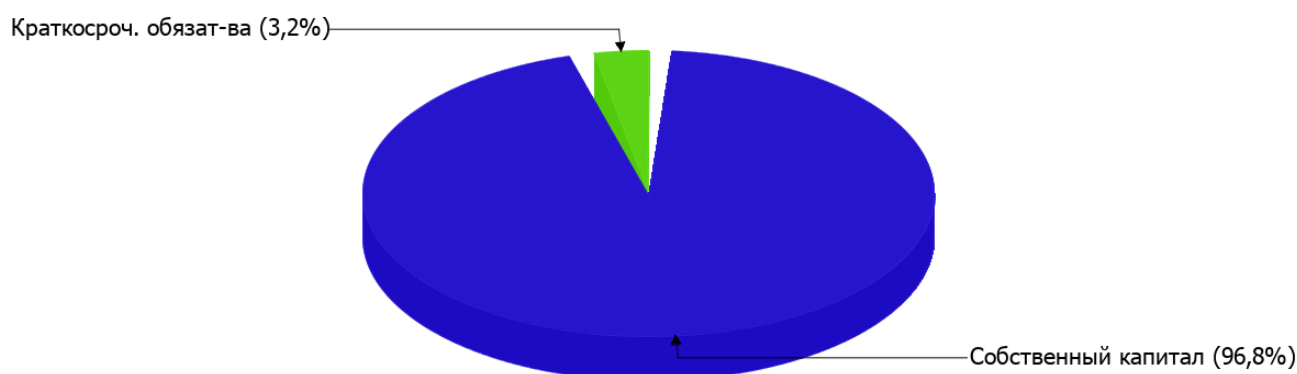
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | 0,99 | 0,97 | -0,02 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,95 | 0,94 | -0,01 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,99 | 0,97 | -0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,1 | 0,48 | +0,38 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 6 457,00 | 42 640,00 | +36 183,00 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | – | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,97**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**97%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. изменение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило **-0,02**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составил **0,94**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период снизился всего на **0,01**. коэффициент на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода уменьшился на **0,02** и составил **0,97**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **97%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **42 640,00**. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **36 183,00**). на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 18,64 | 15,68 | -2,96 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 18,62 | 15,68 | -2,94 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 9,13 | 14,79 | +5,66 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **15,68**. В тоже время за последний год коэффициент снизился на **-2,96**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **15,68** при норме 1. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (14,79). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 5,66.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

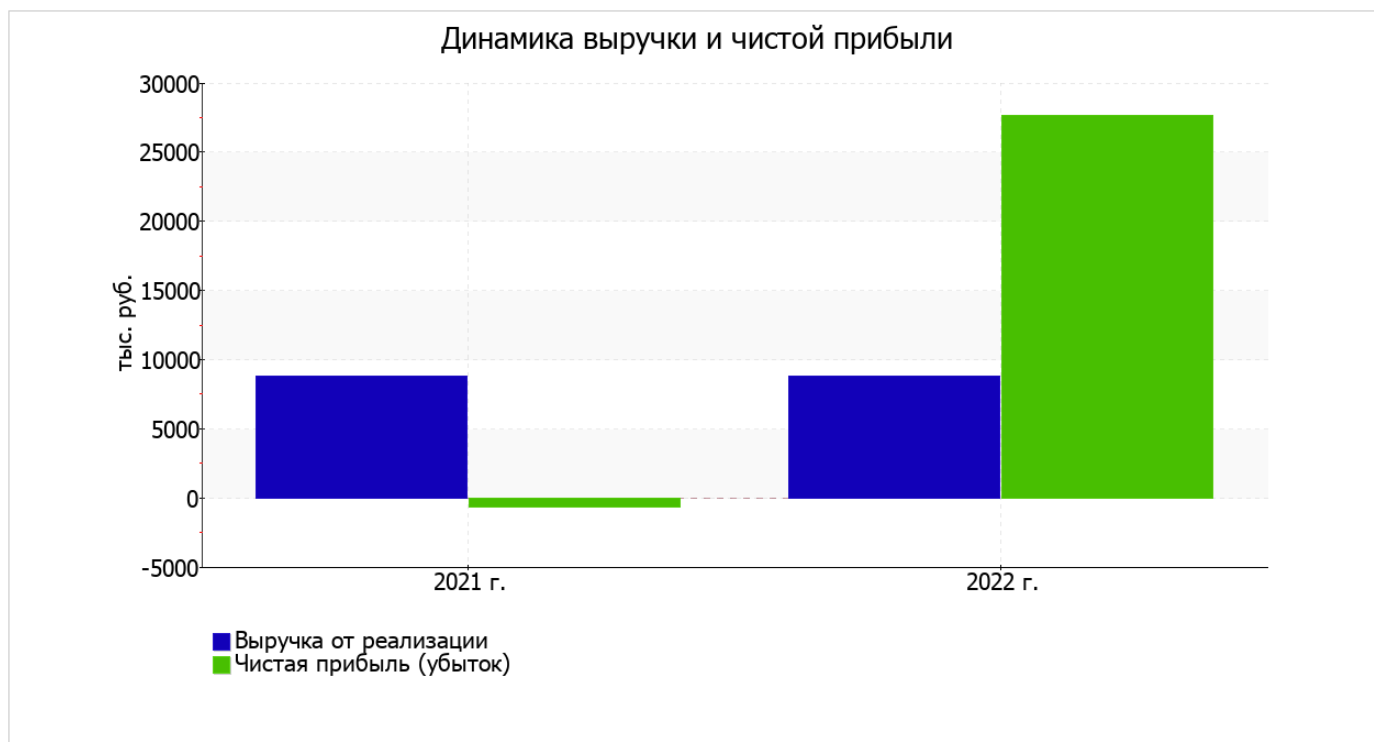
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 1 069 тыс. руб., что составило 12,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 948 тыс. руб., или в 8,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 27 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 921 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 29 533 тыс. руб., что на 29 876 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2 762,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Изменение показателя | | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | 2021 г. | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) | |
| 1. Выручка | 8 801 | 8 828 | +27 | +0,3 | 8 815 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 8 680 | 7 759 | -921 | -10,6 | 8 220 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 121 | 1 069 | +948 | +8,8 раза | 595 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -343 | 29 533 | +29 876 | ↑ | 14 595 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -222 | 30 602 | +30 824 | ↑ | 15 190 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -438 | -2 977 | -2 539 | ↓ | -1 708 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | -660 | 27 625 | +28 285 | ↑ | 13 483 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | -660 | 27 625 | +28 285 | ↑ | 13 483 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 23 626 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



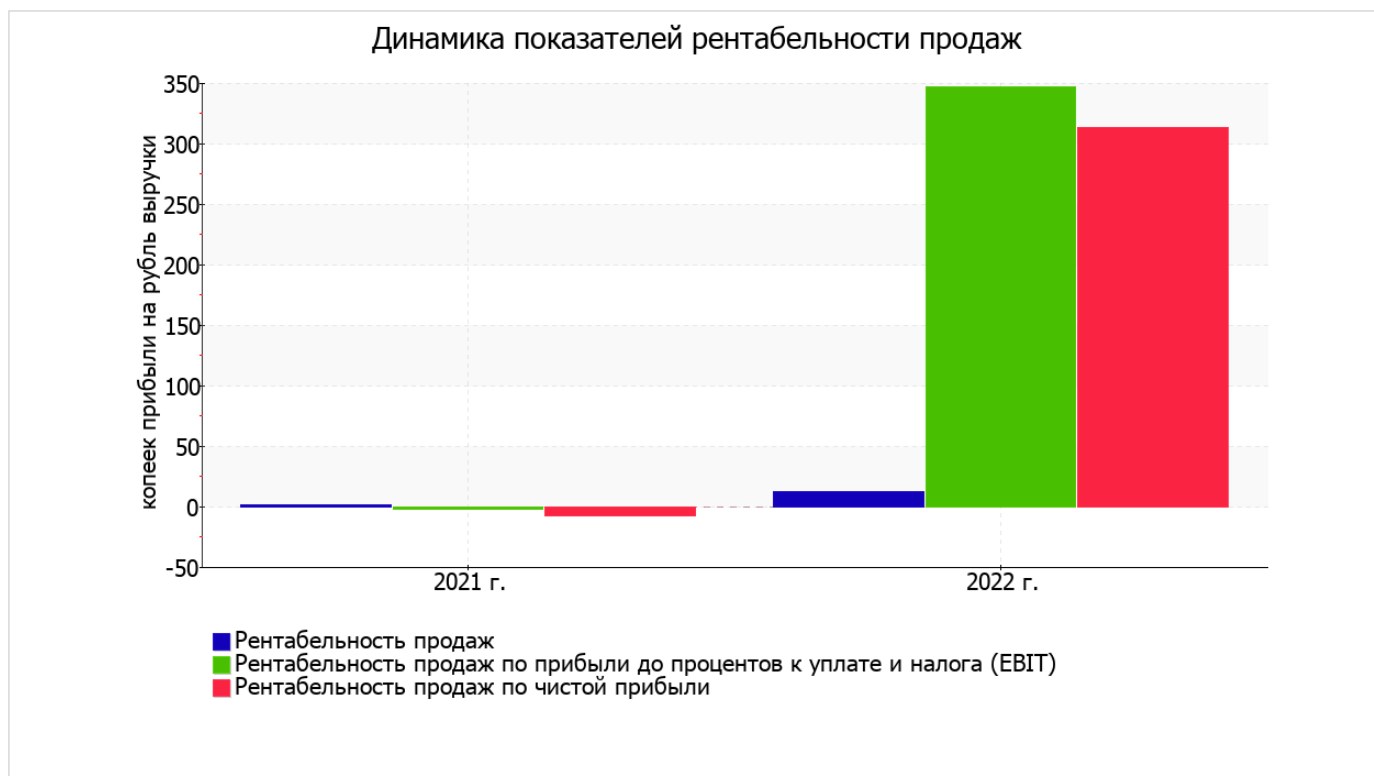
3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
| | 2021 г. | 2022 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%. | 1,4 | 12,1 | +10,7 | +8,8 раза |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | -2,5 | 346,6 | +349,1 | ↑ |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | -7,5 | 312,9 | +320,4 | ↑ |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 12,1% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+10,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 346,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 346,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|--|
| | 2022 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 35,7 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 34,9 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 39,5 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141" принес **0,357** руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное **34,9%**, характеризуется как исключительно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости | Значение в днях | Коэфф. 2022 г. |
|--|--------------------|-------------------|
| | 2022 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.) | 1 083 | 0,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | <1 | 7 759,0 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.) | 125 | 2,9 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 68 | 5,4 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.) | 3 269 | 0,1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 3 201 | 0,1 |

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3269 календарных дней (т.е. 9 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,94**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**34,9%** за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (**+10,7** процентных пункта от рентабельности **1,4%** за такой же период прошлого года);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **97%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (**1 069** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+948** тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила **27 625** тыс. руб. (**+28 285** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+349,1** коп. к **-2,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (**97%**).

Негативно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141" характеризует следующий показатель – отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПТЕКА № 141" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.