

ПОЯСНЕНИЕ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

ООО «Башмаковская ЦРА № 67»

Общество с ограниченной ответственностью «Башмаковская ЦРА №67» образовано 23.06.2022 г. в результате реорганизации ОАО «Башмаковская ЦРА №67» в форме преобразования на основании Решения №27 единственного акционера от 30.06.2021 г. Таким образом в первом полугодии 2022 года ОАО «Башмаковская ЦРА №67» осуществляло реализацию медикаментов, изделий медицинского назначения, парфюмерно-косметических товаров, очковой продукции, оптовую торговлю медикаментами и изготовление лекарственных средств. Во втором полугодии ООО «Башмаковская ЦРА №67» осуществляло свою основную деятельность – управление недвижимым имуществом на договорной основе (Сдача в аренду нежилых помещений). Общество находится на общем режиме налогообложения с использованием права на освобождение от НДС в соответствии со ст.145 НК РФ. Единственным участником общества является ОАО «Фармация». Высшим органом управления является общее собрание участников общества. Компетентность общего собрания участников прописана в Уставе общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Основные виды деятельности предприятия:

ОАО «Башмаковская ЦРА №67» (до 23.06.2022 г.)

1 Розничная торговля медикаментами и изделиями медицинского значения, оптикой.

2 Оптовая торговля медикаментами и изделиями медицинского значения.

ООО «Башмаковская ЦРА №67»:

Основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Так как годовая бухгалтерская отчетность создана общая за весь календарный 2022 год, то в ней отражены Доходы и расходы предприятия до и после реорганизации.

. Доля доходов от розничного товарооборота (589 тыс. руб.) в общей сумме доходов составляет 39,3 %, внереализационные доходы или доходы от аренды имущества (909 тыс. руб.) – 60,7 %

Доходы Общества в 2022 году уменьшились по сравнению с 2021 годом на 1442 тыс.руб. или на 49,0 в связи с прекращением деятельности по розничной торговле лекарственными средствами. Коммерческие расходы в 2022 году составили 1018 тыс. руб. По сравнению 2021 г. расходы уменьшились на 270 тыс.руб. Данное уменьшение произошло из-за снижения зарплатных расходов в связи с увольнением персонала аптечных пунктов №28 и с. Соседка, через которые осуществлялась розничная торговля в первом полугодии 2022 г.

В отчетном году чистый убыток составил -44 тыс. рублей. По розничным продажам убыток составил 881 тыс.руб.а по прочим доходам получена прибыль в сумме 839 тыс.руб.

В общей сумме расходов наибольшую долю занимает заработная плата с отчислением на социальное страхование – 63,6%,. Размер начисленной амортизации основных средств в доле расходов – 0,75 %.

Общая оценка состава и структуры активов.

В структуре актива баланса на конец отчетного периода внеоборотные активы составили 63,7 %, а оборотные активы – 36,3 %.

Валюта баланса предприятия за отчетный период уменьшилась по сравнению с 2021 г. на 271,0 тыс.руб. или на 45,7 %, что косвенно может свидетельствовать о значительном снижении объема хозяйственной деятельности предприятия. Внеоборотные активы за год уменьшились только на 7,0 тыс. руб. или на 3,3% за счет начисленной амортизации основных средств. Оборотные активы уменьшились на 271 тыс. руб. или на 45,7% , это связано с ликвидацией запасов в связи с прекращением розничной торговли. Дебиторская задолженность уменьшилась на 77 тыс. руб. и ли на 56,2% и состоит ,в основном, из переплаты по налогу на прибыль в сумме 52295 рублей.

В структуре оборотных активов произошли соответствующие изменения по сравнению с началом года:

- оборотные активы составили 36,3 %, на начало года 64,2%.
- Запасы составили – 0%, на начало года –28,5 %;
- Доля дебиторской задолженности на конец года - 18,6%, на начало года – 25,4%,
- Доля денежных средств на конец года – 17,7 % , на начало года - 12,6%.

За счет полученного по итогам года убытка уменьшились чистые активы за отчетный год на 44,0 тыс. руб. Чистые активы на конец года составляют (-3103 тыс. руб.), что на 3739 тыс. руб. меньше уставного капитала и на 5892 тыс. руб. меньше краткосрочных обязательств. Отрицательное значение чистых активов. говорит о сохранении неблагоприятного финансового положения общества.

Краткосрочные обязательства уменьшились на 227 тыс. руб. или на 7,5 %. Уменьшение произошло за счет снижения кредиторской задолженности, которая составляет 2789 тыс. руб.

- 1.Поставщики и подрядчики – 2784 т.руб., в 2021 г.-2970 т.руб.
- 2.По налогам и сборам – 5,0 т.руб., в 2021 г. – 18,0 тыс.руб.

Сопоставление суммы дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что на начало отчетного периода кредиторская задолженность превышала дебиторскую на 2879 тыс.руб. На конец отчетного периода разница кредиторской и дебиторской задолженности составила 2729 т.руб.

Финансовый результат: выручка за отчетный период уменьшилась с 2047 тыс.руб. до 589 т.руб. или на 71,2 %. Уменьшение выручки произошло за счет прекращения в мае 2022 г. деятельности по реализации медикаментов. Себестоимость соответственно уменьшилась с 1512 т.руб. до 452 т.руб. или на 70,1 %. Удельный вес себестоимости в общем объеме наоборот увеличился с 73,9 % до 76,7 %, так как остатки нереализованного товара в мае были проданы поставщику (ОАО «Фармация») по стоимости приобретения на сумму 105,6 тыс. руб..

Убытки от продаж увеличились за отчетный период составили 881,0 тыс. руб.. Основная деятельность общества на момент реорганизации предприятия - убыточная и сумма убытков от операционной деятельности составила (- 613) тыс.руб.

Внереализационные доходы за весь год составили 909 тыс.руб., т.е. увеличились по сравнению с предыдущим годом на 16,0 тыс. руб. за счет увеличения стоимости возмещения эксплуатационных расходов по договору аренды (оплата коммунальных услуг). Расходы составили 70 тыс.руб. Прибыль составила 839 тыс.руб. На конец отчетного периода общество имело прибыль от внереализационной деятельности в сумме 839 тыс. руб. но в целом по предприятию - убыток в сумме 42 т.руб. Чистый убыток составил -44,0 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности на начало года

$$381:3016=0,13$$

Коэффициент текущей ликвидности на конец года.

$$117:2789=0,04 \quad \text{нормативное значение - 2}$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало года:

$$(-3016-212):381 = -8,47$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец года:

$$(-2467-205):117 = -22,8$$

Коэффициент общей платежеспособности.

$$322:2789=0,12$$

Коэффициенты ниже нормативных значений, а величина чистых активов отрицательна, это значит, что Общество не имеет возможности восстановить свою платежеспособность и не может погасить краткосрочные обязательства.

	2022 г	2021 г
Рентабельность внеоборотных активов:	--20,5	3,7%
Рентабельность оборотных активов:	-35,9 %	2,1%
Рентабельность продаж:	-7,1 %	0,39%
Рентабельность уставного капитала:	-4,4	-39,1

Коэффициент рентабельности показывает, что интенсивность использования ресурсов Общества, способность получать доходы и прибыли снижены. В отчетном периоде все показатели имеют более низкие значения, чем в предыдущем году.

Текущее финансовое положение Общества определено, как неустойчивое.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор:

(Ручкина Л.А.)

Главный бухгалтер:

(Ручкина Л.А.)