

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
Хлупина Ирина Леонидовна
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г. ИТНЗ

е и движение основных

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения


Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	1 680	-	(1 680)	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
Шлифовальный станок для контурной обработки линз Weco E 1.2	5251	за 2021г.	-	1 100	-	(1 100)	-
	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
Авторефрактометр ROTEC PRK-6000	5252	за 2021г.	-	330	-	(330)	-
	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лампа щелевая eVO-350 Labomed	5253	за 2021г.	-	250	-	(250)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	14 136	-	312
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 643	3 068	4 025
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 241	2 241	3 238
	5288	-	-	-

Руководитель  Хлопина Ирина
 (подпись) Леонидовна
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

ИНН 850103532
 ОГРН 1048501001

ООО «ОМ-СТРАИ»
 Автономный отдел государственной службы «ОМ-СТРАИ»

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

Хлупина Ирина
Леонидовна
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

ООО «ФАРМАЦИЯ»
ИНН 4604033092
ОГРН 1178901010101

автоматический округ г. Лабытнанги
автономной ответственности

4.1. Наличие и движение запасов

Изменения за период

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель:  Хлопина Ирина
Леонидовна
(подпись)
(расшифровка подписи)
30 марта 2023 г. 34 1778901000100010001

ООО «ФАРМАЦИЯ»
ИНН 170301035692
КПП 1703010001
Лавыгин

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 149	-	80	-	(1 148)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2021г.	682	-	1 101	-	(761)	-	-	-	127	-	80	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	97	-	19	-	(97)	-	-	-	-	-	19	-
	5531	за 2021г.	476	-	79	-	(459)	-	-	-	-	-	97	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	822	-	61	-	(821)	-	-	-	-	-	61	-
	5532	за 2021г.	56	-	792	-	(27)	-	-	-	-	-	822	-
Прочая	5513	за 2022г.	230	-	-	-	(230)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	149	-	230	-	(276)	-	-	-	127	-	230	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 149	-	80	-	(1 148)	-	-	-	X	-	80	-
	5520	за 2021г.	682	-	1 101	-	(761)	-	-	-	X	127	80	1 149

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	3 638	-	-	(3 638)	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	3 424	5 000	-	(4 786)	-	-	-	3 638
прочая	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	9 109	6 377	121	(7 068)	-	-	-	8 540
в том числе:	5580	за 2021г.	6 496	5 761	257	(3 531)	-	-	127	9 109
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	5 347	3 015	-	(5 337)	-	-	-	3 025
авансы полученные	5581	за 2021г.	4 877	3 457	-	(2 987)	-	-	-	5 347
	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 301	2 409	31	(1)	-	-	-	3 740
кредиты	5583	за 2021г.	956	398	5	(58)	-	-	-	1 301
	5564	за 2022г.	-	-	90	(90)	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	252	(252)	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 461	953	-	(1 640)	-	-	-	1 775
	5586	за 2021г.	660	1 906	-	(232)	-	-	127	2 461
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2022г.	9 109	6 377	121	(7 068)	-	-	-	8 540
	5570	за 2021г.	6 496	5 761	257	(3 531)	-	-	127	9 109

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

ООО «ФАРМАЦИЯ»

ИНН 8821035852

КПП 882101001

1178901000

Руководитель

Хрупина Ирина Леонидовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 422	1 026
Расходы на оплату труда	5620	14 022	20 740
Отчисления на социальные нужды	5630	3 992	6 023
Амортизация	5640	1 412	389
Прочие затраты	5650	4 081	5 520
Итого по элементам	5660	24 929	33 698
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	24 457	37 036
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(2)	1
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	49 384	70 735

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Хлупина Ирина
Леонидовна
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 147	1 301	(1 640)	(57)	751



Руководитель Хлупина Ирина
Леонидовна
(подпись)
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



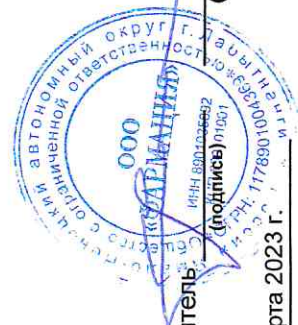
Хлупина Ирина
Леонидовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	3 000
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	1 320
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	1 680
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	На конец года
за 2022г.	5920	-	-
за 2021г.			-
в том числе:			
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Руководитель
Хлупина Ирина
Леонидовна
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Фармация"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	13 976	21 122	8 410
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	3 080	3 121	7 516
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	80	1 149	682
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	87	108	335
Прочие оборотные активы	1260	28	9	14
ИТОГО активы	-	17 252	25 510	16 956
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	3 638	3 424
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	8 537	9 109	6 496
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	751	1 147	2 088
Прочие обязательства краткосрочные	1550	3	-	-
ИТОГО пассивы	-	9 291	13 895	12 008
Стоимость чистых активов	-	7 962	11 615	4 948

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	20 998	125	21 122
Итого по разделу I	1100	20 998	125	21 122
БАЛАНС	1600	25 385	125	25 510
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 211)	125	(11 087)
Итого по разделу III	1300	8 734	125	8 858
БАЛАНС	1700	25 385	125	25 510

Общество с ограниченной ответственностью «Фармация»

Первомайская ул., 27, г. Лабытнанги,
Ямало-Ненецкий автономный округ,
629400
Телефон, телефакс: 8 (34992) 2-11-17
E-mail: aptekalab@yandex.ru

ИНН 8901035892
КПП 890101001
ОГРН 1178901004369
ОКПО 19660584
ОКВЭД 47.73 47.74 46.46

Р/с № 40702810867470100195
Западно-Сибирское отделение
№ 8647 ПАО Сбербанк г. Тюмень
К/с №30101810800000000651
БИК 047102651

27 марта 2023 г. № 35
на №

В Межрайонную инспекцию
Федеральной налоговой службы №1
по ЯНАО

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Фармация» за 2022 год.

1. Полное (краткое) наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фармация» (ООО «Фармация»).
2. Форма собственности: муниципальная собственность.
3. Общество образовано на основании Постановления Администрации города Лабытнанги от 16 декабря 2016 г. № 1363 «Об условиях приватизации муниципального предприятия муниципального образования город Лабытнанги «Фармация»» путем реорганизации МП «Фармация» с номинальной стоимостью доли единственного участника муниципального образования город Лабытнанги 100% в размере 3660 тыс. руб.
4. Дата государственной регистрации: 29 сентября 2017 года.
ИНН/КПП 8901035892/890101001
ОКВЭД 47.73 47.74 46.46
ОГРН 1178901004369 ОКПО 19660584
ОКТМО 71953000 ОКОПФ 12300
5. Местонахождение и юридический адрес общества: 629400, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Лабытнанги, ул., Первомайская, д. 27., почтовый адрес: 629400, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Лабытнанги, а/я 27.
6. В 2022 году ООО «Фармация» осуществляло фармацевтическую деятельность на основании бессрочной лицензии № ЛО-89-02-000598 от 12 декабря 2019 г., выданной Департаментом здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа.

7. Виды деятельности ООО «Фармация» в соответствии с Уставом:

1. Фармацевтическая деятельность:

- предпринимательская деятельность в сфере оптовой и розничной торговли фармацевтической, парафармацевтической, медицинской, ортопедической и иной продукцией, разрешенной к реализации через аптечные организации до конечного потребителя;
 - хранение лекарственных препаратов для медицинского применения;
 - перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения;
 - отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;
 - хранение и перевозка лекарственных средств для медицинского применения;
 - изготовление лекарственных препаратов для медицинского применения;
 - деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, подлежащих контролю в Российской Федерации для медицинского применения;
 - розничная торговля очками, включая сборку и ремонт очков.
2. Производство медицинской техники;
 3. Оказание платных услуг населению;
 4. Предоставление услуг аренды и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
 5. Иные виды деятельности, которые необходимы для осуществления основных видов деятельности, не противоречащие законодательству РФ.

8. Общество является собственником имущества, полученного в результате реорганизации и приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Имущество общества учитывается на его самостоятельном балансе.

9. Списочная численность сотрудников ООО «Фармация» составила:

- на 31.12.2020 г. 32 чел.,
- на 31.12.2021 г. 22 чел.
- На 31.12.2022 г. 12 чел.

10. Структура ООО «Фармация» по состоянию на 31.12.2022 г. включает одну аптеку, два аптечных пункта, расположенные в г. Лабытнанги, а также Салон «Оптика».

11. В 2022 году произошли следующие изменения в составе подразделений ООО «Фармация»: на капитальный ремонт закрыта центральная аптека; аптека в пгт. Харп реорганизуется в аптечный пункт, на 01 января 2023 года данное подразделение находится в состоянии оформления лицензии на фармацевтическую деятельность.
12. Деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ не осуществляется; природоохранные мероприятия не проводятся. Водоотведение и вывоз ТБО производятся специализированными организациями в полном объеме согласно заключенных договоров на оказание услуг.
13. В отчетном году ООО «Фармация» полностью погасило задолженность по полученному в 2021 году кредиту и процентам за пользование заемными средствами.
14. Информация об аффилированных лицах ООО «Фармация».

Под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках". К информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом.

Операцией между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом.

Операциями с аффилированным лицом могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- передача результатов научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ;
- финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций;
- предоставление и получение гарантий и залогов;
- другие операции.

В течение 2022 года аффилированных лиц ООО «Фармация» не выявлено.

РАЗДЕЛ 1. Данные о финансовой деятельности

1.1. Данные о финансовой деятельности ООО «Фармация» за 2022 г.

Расшифровка данных формы «Отчет о финансовых результатах»

Код строки 2110 «Выручка»:

- От реализации товаров 39 974 тыс. руб.;
- От реализации экстемпоральных лекарственных средств 4 360 тыс. руб.;
- От оказания услуг по продвижению товара 693 тыс. руб.

Код строки 2120 «Себестоимость продаж»:

- От реализации товаров 23 744 тыс. руб.;
- От реализации экстемпоральных лекарственных средств 713 тыс. руб.;

Код строки 2340 «Прочие доходы»:

- Получены доходы от сдачи в аренду помещений 936 тыс. руб.;
- Доходы от реализации основных средств 7 843 тыс. руб.;
- Списаны доходы будущих периодов (оборудование отдела «Оптики», приобретенное в счет гранта) 1 413 тыс. руб.;
- Пересчитаны ранее выданные суммы отпускных (при увольнении), оценочные обязательства по отпускам сотрудников 75 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы 123 тыс. руб.

Код строки 2350 «Прочие расходы»:

- Расходы на услуги банка 736 тыс. руб.;
- Расходы от реализации основных средств 5 734 тыс. руб.;
- Материальная помощь, компенсации сотрудникам 1 154 тыс. руб.;
- Налоги и сборы 25 тыс. руб.;
- Прочие расходы 82 тыс. руб.

Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет общества ведет главный бухгалтер. Обработка учетной информации автоматизирована с помощью программы 1С:Бухгалтерия 8, ред. 3,0.

При ведении учета применяются следующие принципы бухгалтерского учета активов и пассивов:

- Амортизация по ОС начисляется линейным способом с использованием счета 02;
- Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. принимаются к учету в качестве малоценных МПЗ с отнесением на счет 10.21 Малоценное оборудование и запасы. При переводе в эксплуатацию такие ОС учитываются по материально-ответственным лицам на забалансовом счете МЦ, Материальные ценности в эксплуатации. Основные средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. учитываются на 01 счете с начислением амортизации на счете 02.
- Сумма начисленной амортизации до перехода на ФСБУ 6 на 31.12.2021 г. составляла 5 972 143,36 руб., балансовая стоимость основных средств составляла 20 997 776,83 руб.
- После перехода на ФСБУ 6 на 01.01.2022 г. сумма начисленной амортизации составила 5 847 589,81 руб., балансовая стоимость основных средств составила 21 122 330,38 руб. Сумма корректировки составила 124 553,55 руб.
- Приобретенные материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы. Малоценные МПЗ учитываются на счете 10.21 Малоценное оборудование и запасы.
- Оценка товаров ведется по продажной стоимости на 41 счете с учетом торговой наценки на счете 42;
- Доходы и расходы учитываются в бухгалтерском учете методом начисления, в налоговом учете кассовым методом (УСН доходы минус расходы).
- Учет транспортных расходов ведется в составе издержек обращения, при этом их сумма списывается на результаты деятельности с распределением на остаток товара.

Раздел 3. Товарооборот и товарные остатки по подразделениям ООО «Фармация»

Наименование подразделения	Товарооборот за 2019 год, тыс. руб.	Товарооборот за 2020 год, тыс. руб.	Товарооборот 2019 году, %	Товарооборот за 2021 год, тыс. руб.	Товарооборот 2020 году, %	Товарооборот за 2022 год, тыс. руб.	Товарооборот 2021 году, %
Центральная аптека	20 867,9	23 090,6	110,7	20 196,5	87,5	9 426,4	46,7
Оптика	7 171,2	6 776,6	94,5	6 392,2	94,3	6 866,7	107,4
а/п Взрослая поликлиника	19 678,7	12 597,6	64,0	16 208,7	128,7	16 044,1	99,0
а/п Детская поликлиника	5 842,1	4 116,3	70,5	4 390,2	106,7	4 746,3	108,1
а/п Станислав	6 258,6	7 376,2	117,8	2 993,2	40,6	0,0	-
а/п Заполярье	4 386,3	3 784,8	86,3	1 135,9	30,0	0,0	-
Больничная аптека	11 805,5	10 740,1	91,0	6 596,8	61,4	4 359,6	66,1
Аптека п.г.т. Харп	11 788,0	11 768,1	99,8	7 275,8	61,8	2 890,7	39,7
Итого:	87 798,3	80 250,4	91,4	65 189,3	81,2	44 333,8	68,0

Наименование подразделения	Остаток товара на 31.12.2019, тыс. руб.	Остаток товара на 31.12.2020, тыс. руб.	Остаток товара 2019 году, %	Остаток товара на 31.12.2021, тыс. руб.	Остаток товара 2020 году, %	Остаток товара на 31.12.2022, тыс. руб.	Остаток товара 2021 году, %
Центральная аптека	3 382,9	3 533,3	104,4	1 289,8	36,5	0,0	-
Оптика	3 054,5	2 474,9	81,0	1 771,2	71,6	2 179,2	123,0
а/п Взрослая поликлиника	2 085,9	1 519,7	72,8	904,3	59,5	2 060,1	227,8
а/п Детская поликлиника	798,8	614,0	76,9	652,7	106,3	1 240,4	190,0
а/п Станислав	1 085,8	1 080,3	99,5	0,0	-	0,0	-
а/п Заполярье	587,8	891,4	151,7	0,0	-	0,0	-
Больничная аптека	736,6	933,5	126,7	320,9	34,4	355,0	110,6
Аптека п.г.т. Харп	1 559,9	1 992,9	127,8	804,6	40,4	0,0	-
Итого:	13 292,2	13 040,0	98,1	5 743,6	44,0	5 834,7	101,6

Раздел 4. Анализ финансового состояния ООО «Фармация»

4.1. 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	21 122	13 976	82,8	81	-7 146	-33,8
в том числе: основные средства	21 122	13 976	82,8	81	-7 146	-33,8
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	4 388	3 276	17,2	19	-1 112	-25,3
в том числе: запасы	3 121	3 080	12,2	17,9	-41	-1,3
дебиторская задолженность	1 149	80	4,5	0,5	-1 069	-93
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	108	87	0,4	0,5	-21	-19,4
Пассив						
1. Собственный капитал	8 858	6 618	34,7	38,4	-2 240	-25,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 638	—	14,3	—	-3 638	-100
в том числе: заемные средства	3 638	—	14,3	—	-3 638	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 013	10 635	51	61,6	-2 378	-18,3

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	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	25 510	17 252	100	100	-8 258	-32,4

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 81% внеоборотных активов и 19% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 8 257 тыс. руб. (на 32,4%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 25,3%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – 7 146 тыс. руб. (86,3%)
- дебиторская задолженность – 1 069 тыс. руб. (12,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- переоценка внеоборотных активов – 6 085 тыс. руб. (50,3%)
- долгосрочные заемные средства – 3 638 тыс. руб. (30,1%)
- доходы будущих периодов – 1 413 тыс. руб. (11,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+20 тыс. руб. и +3 845 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации за весь рассматриваемый период снизился на 2 240,0 тыс. руб., или на 25,3% и составил 6 618,0 тыс. руб.

4.2. Чистые активы ООО «Фармация»

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	8 858	6 618	34,7	38,4	-2 240	-25,3
2. Уставный капитал	3 660	3 660	14,3	21,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 198	2 958	20,4	17,1	-2 240	-43,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода существенно (на 80,8%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

При этом следует отметить снижение чистых активов на 25,3% за год.

4.3. Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент автономии	0,35	0,38	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,8	-2,25	+0,55	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
3. Коэффициент обеспеченности запасов	-3,93	-2,39	+1,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,38. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (38%) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период вырос на 0,03.

На 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -2,25. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно вырос (+0,55). на 31.12.2022 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

На 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -2,39. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода возрос на 1,54.

На 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать критическим.

4.4. Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,34	0,31	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,1	0,02	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	—	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,31 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,03.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,02) тоже оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,01). При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

4.5. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (денежные ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	87	-19,4	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущая кредиторская задолженность)	8 537	-6,3	-8 450
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность)	80	-93	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосрочные обязательства кроме текущей кредиторской задолженности)	2 097	-46,3	-2 017
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	3 109	-0,7	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	0	-100	+3 109
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	13 976	-33,8	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	6 618	-25,3	+7 358

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно.

У ООО "Фармация" недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 8 450 тыс. руб.).

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2).

В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные ООО "Фармация" всего на 4%.

Раздел 5. Анализ эффективности деятельности ООО «Фармация»

5.1. Основные финансовые результаты деятельности ООО «Фармация» за 2022 год

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)	
1. Выручка	65 189	45 027	-20 162	-30,9	55 108
2. Расходы по обычным видам деятельности	70 735	49 384	-21 351	-30,2	60 060
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 546	-4 357	+1 189	↑	-4 952
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 307	2 659	+3 966	↑	676
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 853	-1 698	+5 155	↑	-4 276
5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	-6 464	-286	+6 178	↑	-3 375
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-658	-542	+116	↑	-600
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-7 511	-2 240	+5 271	↑	-4 876

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 4 357 тыс. руб., что равняется 9,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 189 тыс. руб., или на 21,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 20 162 и 21 351 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-30,9%) практически равно изменению расходов (-30,2%)

Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 2 659 тыс. руб., что на 3 966 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов (расходов) за аналогичный период прошлого года.

5.2. 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: не менее 4%.	-8,5	-9,7	-1,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-10,5	-3,8	+6,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-11,5	-5	+6,5	↑

За 2022 год организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила -9,7%. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил -3,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -3,8 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

5.3. Оборачиваемость активов и обязательств

Показатель оборачиваемости	Значение в днях 2022 г.	Значение в днях 2021 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	31	36
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	23	27
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	5	5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	72	44
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	173	119
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	63	38

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 173 календарных дня.

О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 23 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

Оборачиваемость оборотных активов и запасов за 2022 год выросла по сравнению с 2021 годом на 15%.

7.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников за год:

- За 2020 год производительность труда составила 2 507,8 тыс. руб./чел.
- За 2021 год производительность труда составила 2 414,4 тыс. руб./чел.
- За 2022 год производительность труда составила 2 649 тыс. руб./чел.

За 2022 год по сравнению с 2021 годом производительность труда выросла на 10%.

Раздел 6. Выводы по результатам анализа финансового состояния

ООО «Фармация» за 2022 год

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Фармация".

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно считать критическим (-2,25);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,2 процентных пункта от рентабельности -8,5% за такой же период прошлого года);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 38%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2022 год получен убыток от продаж (-4 357 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 189 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -2 240 тыс. руб. (+5 271 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- за 2022 год выросли оборачиваемость активов, запасов и производительность труда.
- чистые активы превышают уставный капитал;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО "Фармация" (+6,7 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО «Фармация» не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности и восстановления нормативных значений финансовых показателей – наличие товарных запасов, материально-технической базы и высококвалифицированного кадрового состава ООО «Фармация».

И. о. генерального директора



И.Л. Хлупина