

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7531001566

Код причины постановки на учет (КПП): 753101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

2. Анализ финансового положения МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

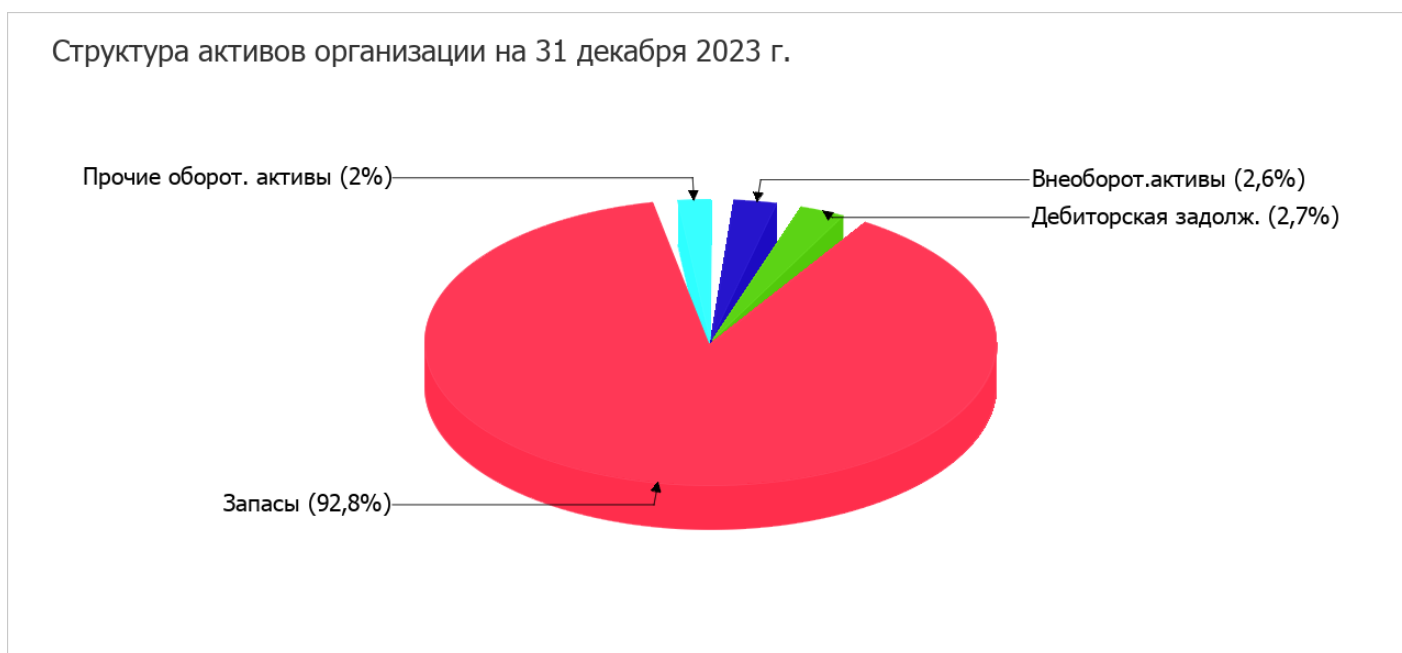
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	328	33	11,6	2,6	-295	-89,9
в том числе: основные средства	328	33	11,6	2,6	-295	-89,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 502	1 243	88,4	97,4	-1 259	-50,3
в том числе: запасы	2 426	1 184	85,7	92,8	-1 242	-51,2
дебиторская задолженность	70	34	2,5	2,7	-36	-51,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6	25	0,2	2	+19	+4,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	793	106	28	8,3	-687	-86,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 037	1 170	72	91,7	-867	-42,6
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	2 830	1 276	100	100	-1 554	-54,9

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

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется большой долей (97,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 1 554 тыс. руб. (на 54,9%). Учитывая значительное снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 86,6%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- запасы – 1 242 тыс. руб. (79%)
- основные средства – 295 тыс. руб. (18,8%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 867 тыс. руб. (55,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 395 тыс. руб. (25,4%)
- добавочный капитал (без переоценки) – 292 тыс. руб. (18,8%)

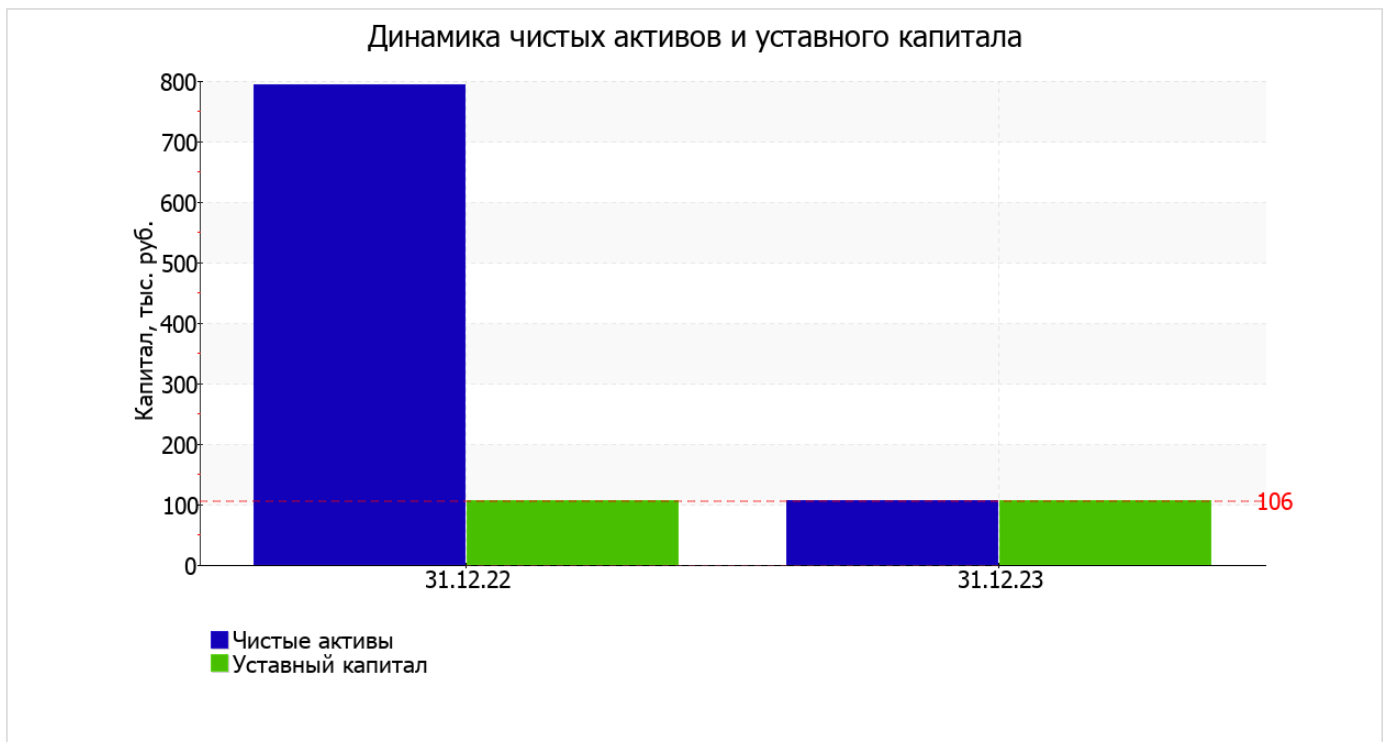
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+19 тыс. руб.).

за весь анализируемый период собственный капитал организации резко уменьшился – с 793 тыс. руб. до 106 тыс. руб. (т. е. на 687 тыс. руб., или на 86,6%).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	793	106	28	8,3	-687	-86,6
2. Уставный капитал	106	106	3,7	8,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	687	0	24,3	–	-687	-100

[На конец периода] величина чистых активов предприятия равна уставному капиталу. Это характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное. При этом следует отметить снижение чистых активов на 86,6% за год. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

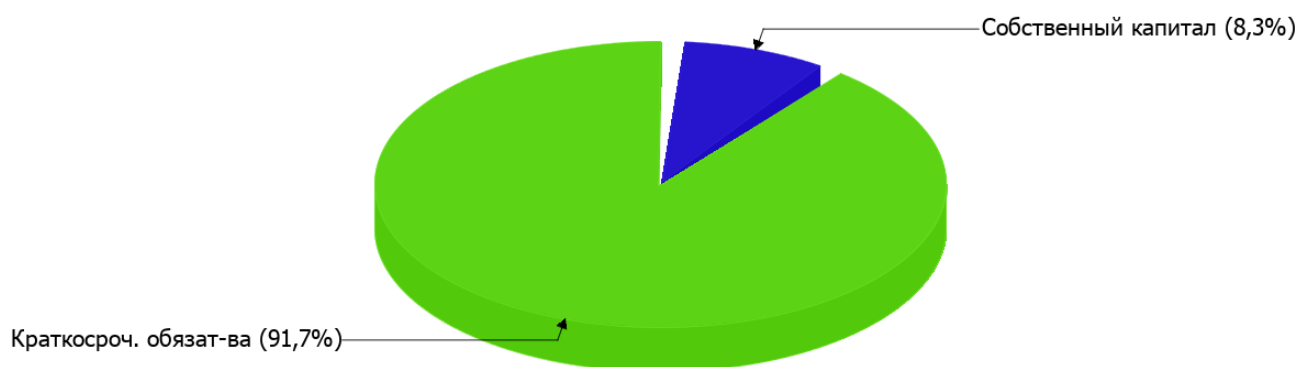
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,28	0,08	-0,2	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,19	0,06	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,08	-0,2	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,59	0,69	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,19	0,06	-0,13	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 по состоянию на 31.12.2023 составил **0,08**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**8%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период очень сильно уменьшился на **0,2**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. равнялся **0,06**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился за год на **0,13**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента является неудовлетворительным.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций стремительно снизился – с **0,28** до **0,08** (т. е. на **0,2**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,06**, что намного (на **0,13**) меньше, чем на начало анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет значение, не соответствующее нормативному.

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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,23	1,06	-0,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,04	0,05	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,06**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,17**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – **0,05** при норме 0,8. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,02**). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **293** тыс. руб., что равняется 2,3% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в сумме **835** тыс. руб.

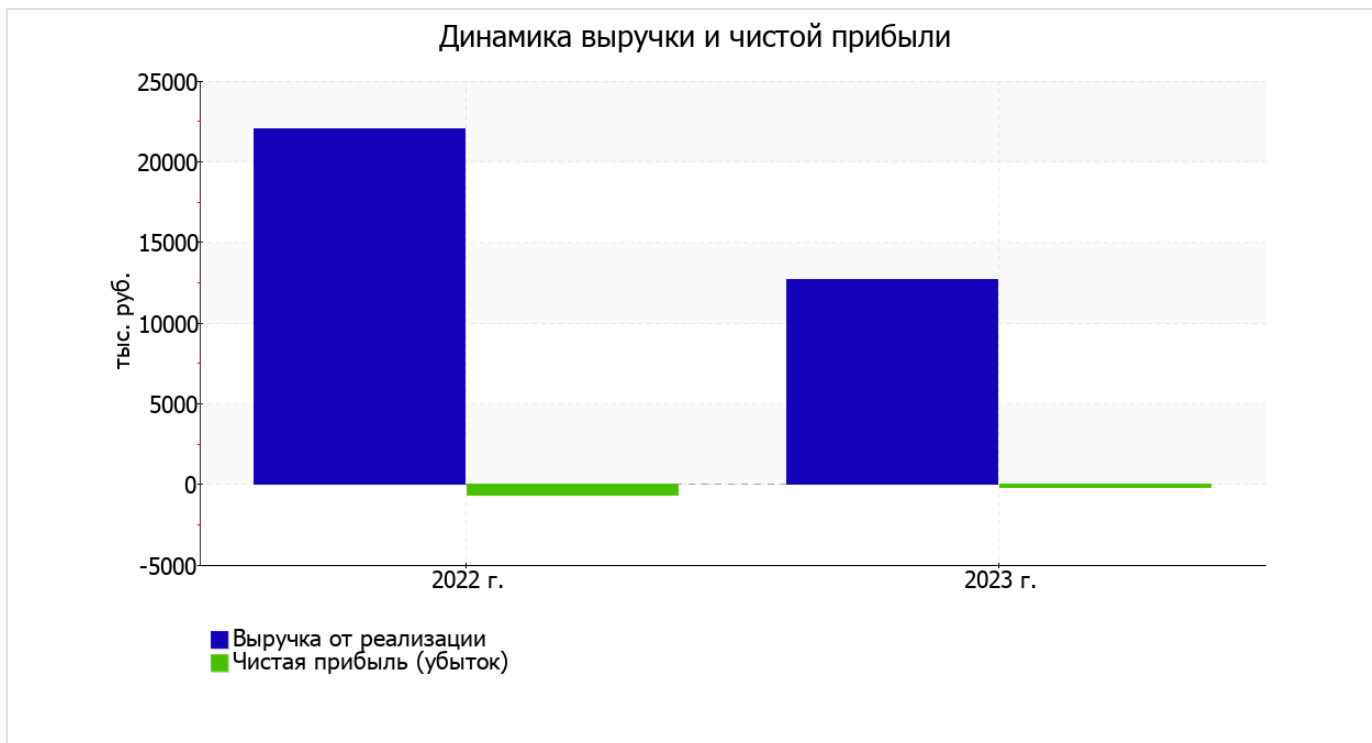
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **9 320** и **10 448** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-45,8%**) опережает изменение выручки (**-42,4%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил 456 тыс. руб., что на 590 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	22 001	12 681	-9 320	-42,4	17 341
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 836	12 388	-10 448	-45,8	17 612
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-835	293	+1 128	↑	-271
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	134	-456	-590	↓	-161
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-701	-163	+538	↑	-432
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-701	-163	+538	↑	-432
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-701	-163	+538	↑	-432
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-395	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ" в течение всего анализируемого периода.



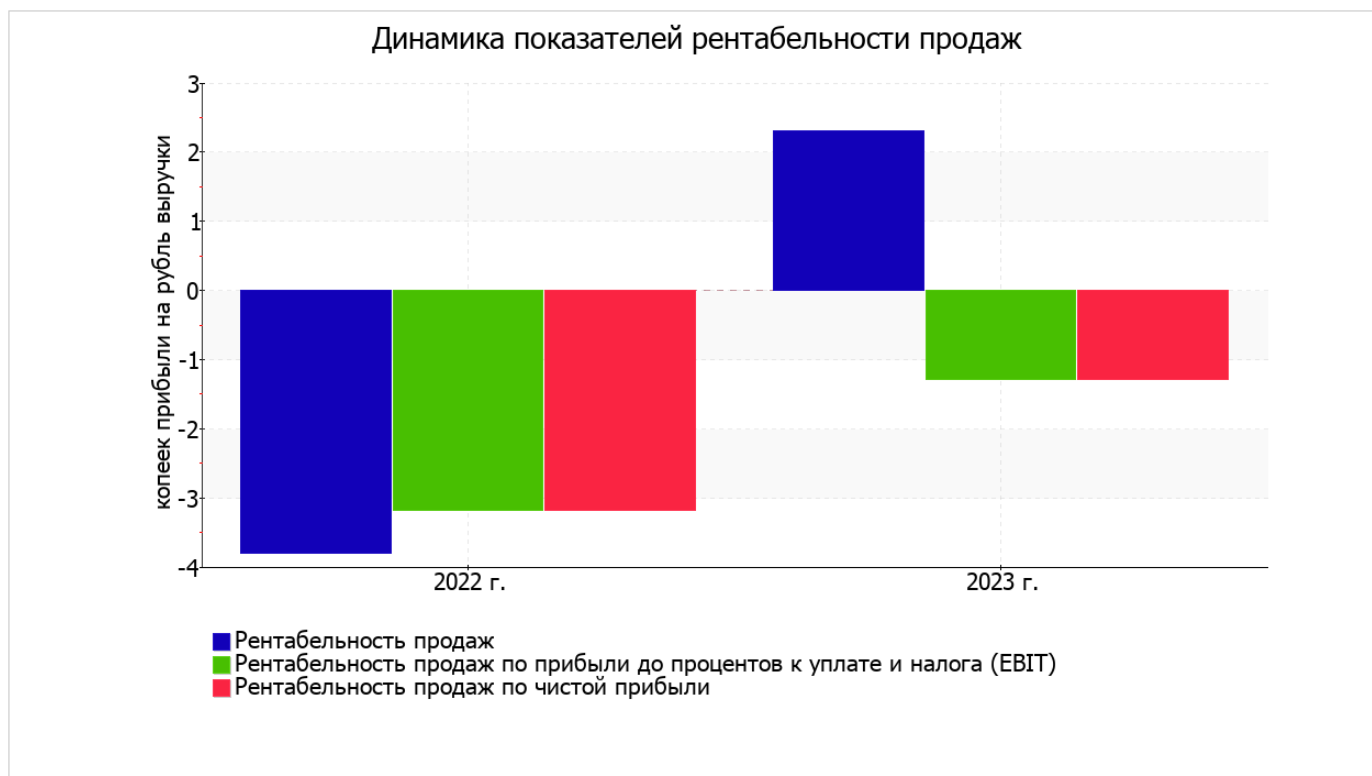
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	-3,8	2,3	+6,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3,2	-1,3	+1,9	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-3,2	-1,3	+1,9	↑

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+6,1 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за 2023 год составила -1,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ" содержалось -1,3 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-36,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-7,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-36,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ" принес убыток в размере **0,363** руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное **-7,9%**, можно охарактеризовать как критическое.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	54	6,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	53	6,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	1	243,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	46	7,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	59	6,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	13	28,2

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 59 календарных дней. При этом требуется 53 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ".

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **8%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **8%**);
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**0,06**) соответствует норме;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил **-163** тыс. руб. (+538 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ" характеризуют такие показатели:

- чистые активы равны уставному капиталу;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,9 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+6,1 процентных пункта от рентабельности -3,8% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за 2023 год получена прибыль от продаж (293 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 128 тыс. руб.).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние МУП "АПТЕКА № 30" ГО "ГОРОД ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.