

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

### 1. Сведения об организации

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ"

1.2 Сокращенное фирменное наименование общества: ООО "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ"

1.3 Местонахождение: 620072, г. Екатеринбург, ул. Панельная, д. 13

1.4 Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1216600076197

1.5 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6670505992

1.6 Код причины постановки на учет (КПП): 667001001

1.7 Зарегистрировано в ИФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга 21.12.2021

1.8 Форма собственности ООО «Екатеринбургфарм», согласно Классификатору форм собственности (ОКФС), 14 - Муниципальная собственность.

1.9 Устав Общества утвержден 26 августа 2021 года Постановлением города Екатеринбурга № 1700 «Об утверждении условий приватизации Екатеринбургского муниципального унитарного предприятия «Екатеринбургфарм»

1.10 Обособленные подразделения, зарегистрированные:

Аптечный пункт, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Волчанский переулок, дом 3, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по Свердловской области.

Аптека № 418, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Белоярская улица, дом 26, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по Свердловской области.

Аптека № 450, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Пехотинцев улица, дом 13, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области.

Аптека № 219, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Свердлова улица, дом 11, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области.

Аптека № 277, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Репина улица, дом 107, в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Аптека № 19, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Готвальда улица, дом 15, в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Аптека № 7, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург город, Крылова улица, дом 1, в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

1.11 Учредитель общества: Свердловская область город Екатеринбург. Функции и полномочия учредителя от лица муниципального образования осуществляет Администрация города Екатеринбурга в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом, доля в уставном капитале составляет 100%.

1.12 Размер Уставного капитала общества: 31 529 000 руб.

1.13 Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

1.14 Виды деятельности:

основной - торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).;

1) торговля розничная косметическими товарами и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

2) торговля розничная прочая в специализированных магазинах;

- 3) торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах (детское, диетическое питание);
- 4) производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях;
- 5) аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 6) исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- 7) иные не запрещенные законодательством виды деятельности, соответствующие целям и предмету деятельности Общества.

1.15 Среднесписочная численность общества на конец отчетного периода составляет 49,8 человек.

1.16 Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором Игумновой Екатериной Владимировной на основании Постановления Администрации города Екатеринбурга от 26.08.2021 № 1700. Исполнительный орган подотчетен Департаменту по управлению муниципальным имуществом г. Екатеринбурга.

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ"

### 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)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	18 010	16 501	38,1	32,7	-1 509	-8,4
в том числе: - основные средства	10 711	13 817	22,6	27,4	+3 106	+29
- аренда имущества-право пользования активом	-	1 900	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	29 305	33 900	61,9	67,3	+4 595	+15,7
в том числе: запасы	17 827	16 180	37,7	32,1	-1 647	-9,2
дебиторская задолженность	2 738	5 821	5,8	11,5	+3 083	+112,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 720	11 878	18,4	23,6	+3 158	+36,2
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	37 331	37 433	78,9	74,3	+102	+0,3

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	2 082	–	4,1	+2 082	–
В том числе: -арендные обязательства	–	2 082	–	–	–	–
-заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9 984	10 886	21,1	21,6	+902	+9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	47 315	50 401	100	100	+3 086	+6,5

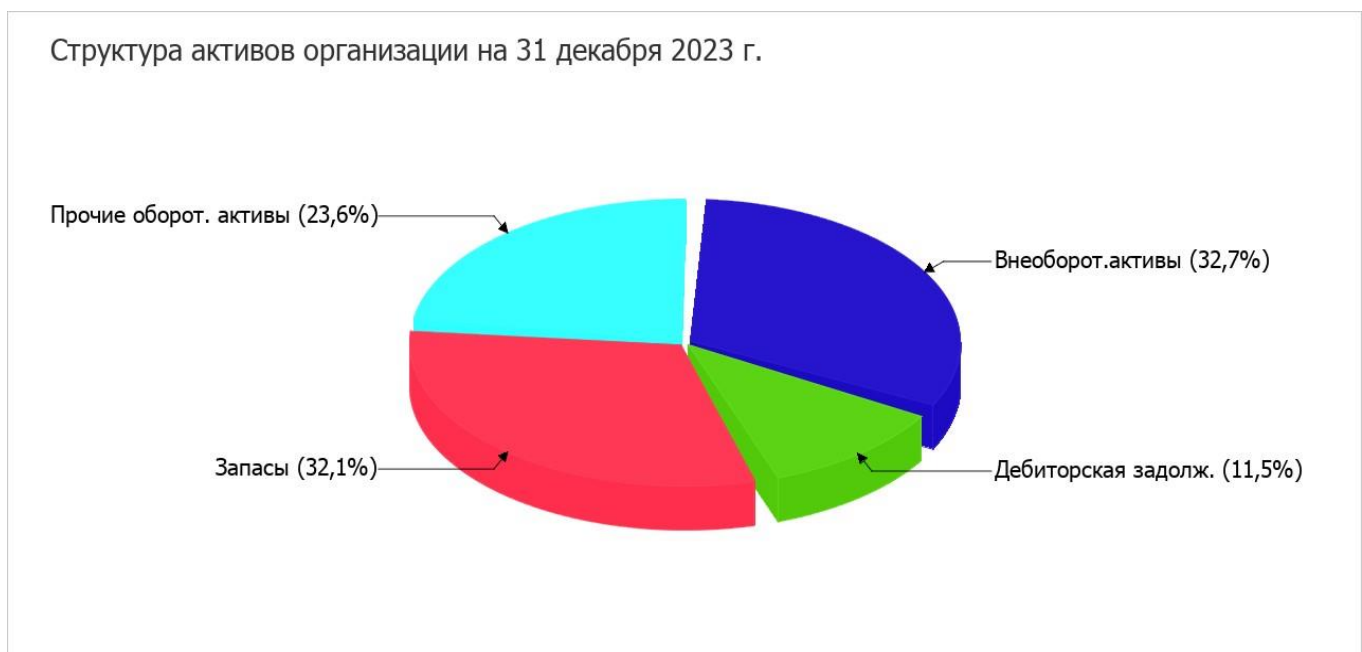
\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих.

С 17.02.2023 заключен договор аренды помещения сроком на три года. В связи с этим был применен ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости и отражено в составе основных средств в размере 1900 тыс. руб. отдельной строкой. Стоимость обязательства по аренде принимается равной по приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях и отражено в долгосрочных обязательствах в размере 2082 тыс. руб. отдельной строкой.

Активы организации за весь период увеличились на 3 086 тыс. руб. (на 6,5%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 4 000 тыс. руб. (39,3%) (депозит);
- основные средства (в т.ч. аренда имущества-право пользования активом) – 3 106 тыс. руб. (30,5%);
- дебиторская задолженность – 3 083 тыс. руб. (30,3%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность указана в размере, учтенном по условиям договоров.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался, т.к. основания для этого отсутствовали.

Финансовые санкции (штрафы, пени) на нарушение условий оплаты арендаторам, прочим дебиторам и кредиторам за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 не начислялись.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – 2 082 тыс. руб. (58,5%)
- кредиторская задолженность – 1 374 тыс. руб. (38,6%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-4 500 тыс. руб. и -472 тыс. руб. соответственно).

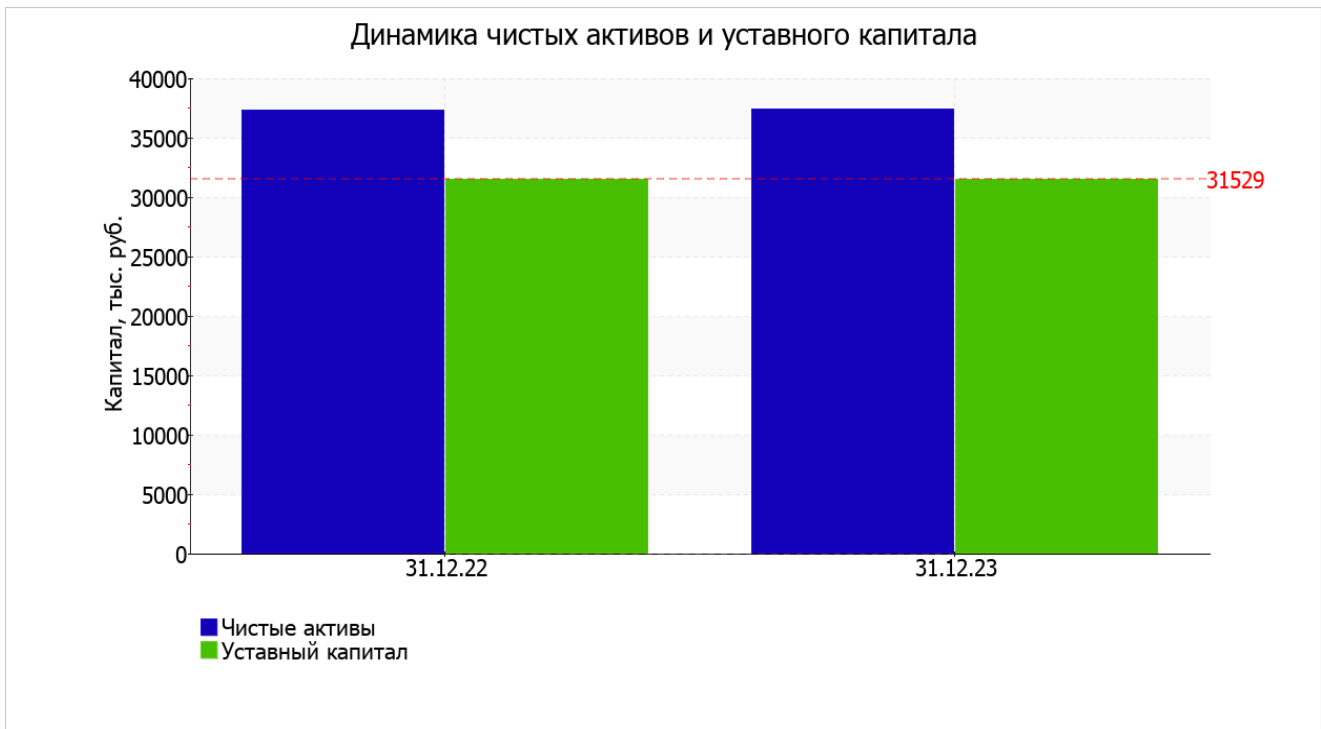
Прочие долгосрочные обязательства – это арендные обязательства на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. равнялся 37 433,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации практически не изменился.

### 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	37 331	37 433	78,9	74,3	+102	+0,3
2. Уставный капитал	31 529	31 529	66,6	62,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 802	5 904	12,3	11,7	+102	+1,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода превышают уставный капитал на 18,7%. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



### Анализ финансовой устойчивости организации

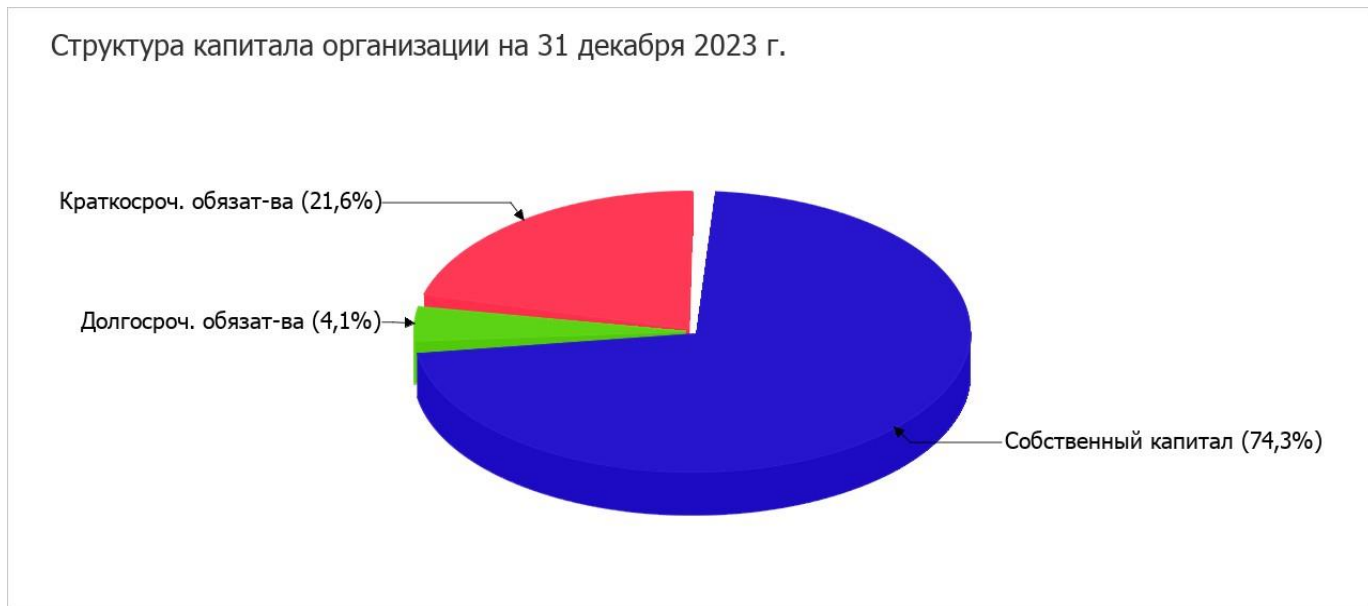
Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,79	0,74	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,62	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,78	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,52	0,56	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,08	1,29	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,84	-0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,74**. Полученное значение

говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (74%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За последний год отмечено ощутимое падение коэффициента автономии на 0,05.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило 0,62. За весь рассматриваемый период изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило -0,04. На 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

За последний год произошло незначительное, на 0,01, уменьшение коэффициента покрытия инвестиций – до 0,78. Значение коэффициента на 31.12.2023 соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 равнялся 1,29. За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов явно вырос (+0,21). Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (83,9% и 16,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 16,1%.

## 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	2,94	3,11	+0,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,15	1,63	+0,48	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,87	1,09	+0,22	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (3,11) соответствует норме. За весь период коэффициент вырос на 0,17.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,63 при норме 0,8. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,09). При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,22.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 880 тыс. руб., что равняется 3,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 379 тыс. руб., или на 6,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 7 061 и 6 682 тыс. руб. соответственно).

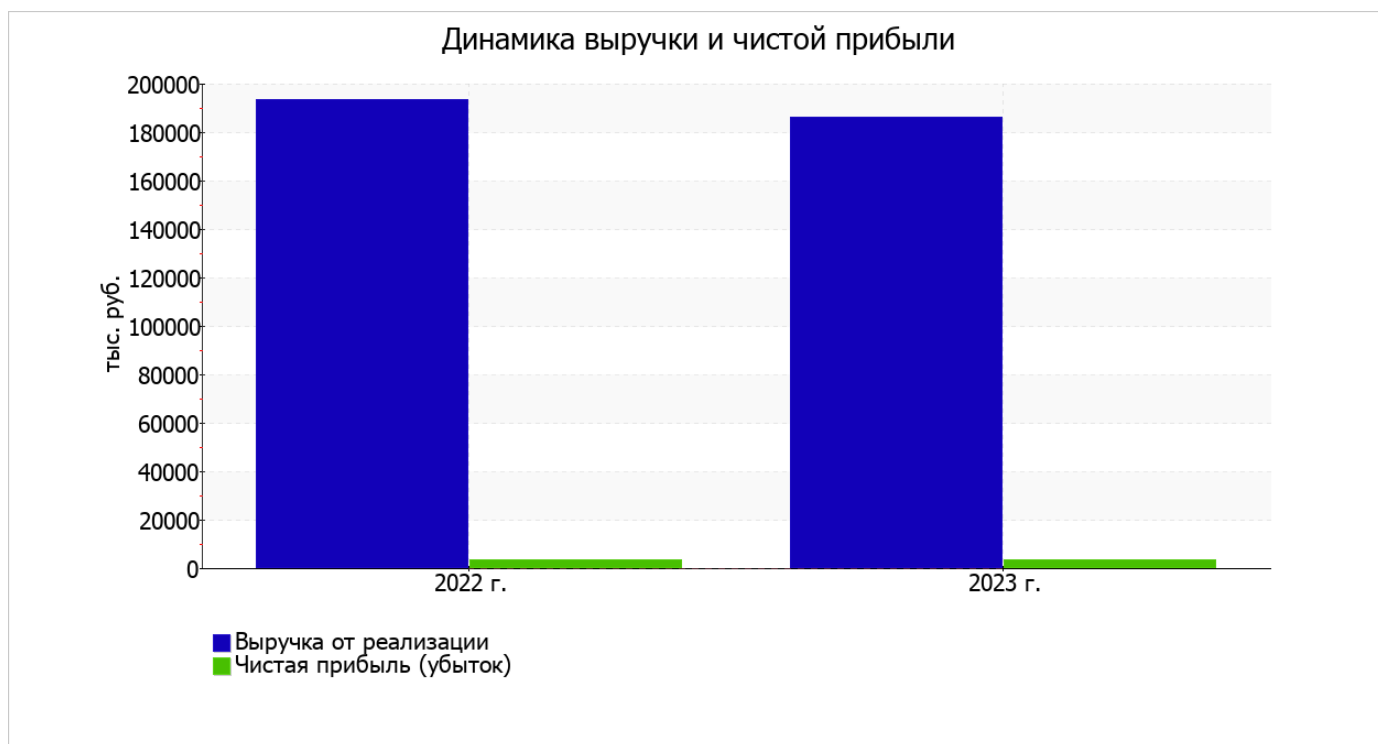
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило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

Убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 461 тыс. руб., что на 347 тыс. руб. (в 4 раза) больше, чем убыток 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	193 347	186 286	-7 061	-3,7	189 817
2. Расходы по обычным видам деятельности	187 088	180 406	-6 682	-3,6	183 747
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 259	5 880	-379	-6,1	6 070
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-114	-115	-1	↓	-115
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 145	5 765	-380	-6,2	5 955
6. Проценты к уплате (проценты по аренде имущества)	-	346	+346	-	173
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 695	-1 867	+828	↑	-2 281
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 450	3 552	+102	+3	3 501
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 450	3 552	+102	+3	3 501

Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса(измен. стр. 1370)	x	102	x	x	x
--	---	-----	---	---	---

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



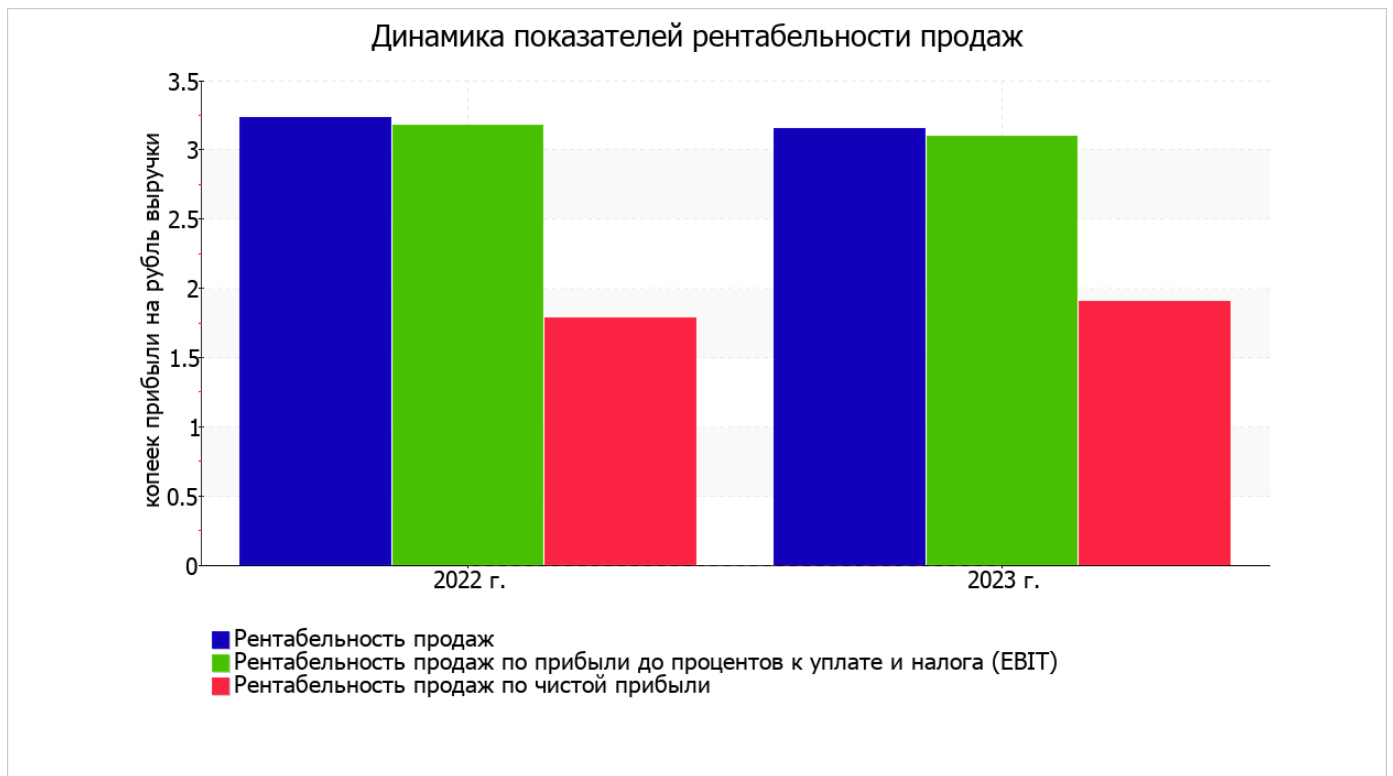
### ○ Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	3,2	3,2	-	-2,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж доплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,2	3,1	-0,1	-2,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,8	1,9	+0,1	+6,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01-31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ".

Рентабельность продаж за 2023 год составила 3,2%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 3,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ" содержалось 3,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,095** руб. чистой прибыли. За последний год значение рентабельности активов (**7,3%**) не соответствует нормативу.

### **Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)**

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	62	5,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	34	10,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	8	43,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	17	21,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	96	3,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	73	5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 96 календарных дней. При этом требуется 34 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

- Денежные средства и денежные эквиваленты:  
остаток на начало 2023 года – 8 720 296,93 руб.  
остаток на конец 2023 года – 7 877 861,23 руб.
- Денежные средства на депозитном счете:  
остаток на начало 2023 года — 7 000 000 руб.  
остаток на конец 2023 года — 6 500 000 руб.
- Дебиторская задолженность:  
на начало 2023 года – 2 737 680,57 руб.  
на конец 2023 года – 5 821 233,32 руб.
- Кредиторская задолженность:  
на начало 2023 года – 7 906 752,06 руб.  
на конец 2023 года – 9 281 004,83 руб.

Ниже обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ".

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
  - на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,62**;
  - коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
  - полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
  - коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (74%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (5 880 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-379 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 3 552 тыс. руб. (+102 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- недостаточная рентабельность активов (7,3% за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01– 31.12.2022)).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.

## **5. События после отчетной даты**

События после отчетной даты 31.12.2023, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Екатеринбургфарм» отсутствуют.

## **6. Пояснения к бухгалтерскому балансу**

С 01 января 2022 года организация осуществила переход на ФСБУ 6/2020, используя альтернативный способ. Были скорректированы входящие данные по основным средствам на 1 января 2022 г.

Основные средства ниже установленного лимита в Учетной политике (40 тыс. руб.) были списаны на нераспределенную прибыль в размере 1845 тыс. руб. и для обеспечения контроля за сохранностью этих активов отражены на забалансовом учете. По основным средствам стоимостью выше установленного лимита были пересмотрены сроки полезного использования. Скорректированная сумма накопленной амортизации отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Балансовая стоимость основных средств на 01 января 2022 г. после пересчета параметров амортизации и списания основных средств ниже установленного лимита составила 10771 тыс. руб.

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 произошло увеличение капитала за счет нераспределенной прибыли на 1362 руб. Изменения отражены в «Отчете об изменениях капитала» за 2021 год.

В пояснении «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах эти изменения отражены за 2022 год. Так же произошла переквалификация по группам учета основных средств, что не отразилось на итоговых суммах первоначальной стоимости и накопленной амортизации.



## 1.2. 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 2023г.	-	4 532	(85)	(4 226)	221
	5250	за 2022г.	-	414	-	(414)	-
в том числе:							
Перепланировка комнат	5241	за 2023г.	-	221	-	-	221
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект мебели из 6 шкафов, стол приставка (450 аптеки)		за 2023г.	-	67	-	(67)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Торговое оборудование (полки для касс 5 шт, шкаф дверки и ящики 12 шт, скамейка 2 шт, стол 1 шт, п		за 2023г.	-	257	-	(257)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Модернизация охранной сигнализации		за 2023г.	-	70	-	(70)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Видеонаблюдение		за 2023г.	-	297	-	(297)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Торговое оборудование (шкаф 2100*800*430-1 шт, шкаф 2100*750*430 дверки, ящики-8 шт)		за 2023г.	-	195	-	(195)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Витрины комплект		за 2023г.	-	296	-	(296)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Контрольно-кассовая техника Атол FPint-22ПТК		за 2023г.	-	133	-	(133)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер Core i3-12100/16 ГБ/500 ГБ		за 2023г.	-	146	-	(146)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Керамогранит МАРИ ЭРМИ 500500мм		за 2023г.	-	41	41	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Плитка облицовочная Мари ЭРМИ 250x750 светло-серая		за 2023г.	-	17	17	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Смеситель д/ванны Lemark Линара		за 2023г.	-	8	8	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Фильтр косой		за 2023г.	-	1	1	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кран шаровой латунь Ду15Ру40 ВР/НР бабочка белая		за 2023г.	-	2	2	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кран шаровой 20мм полипропилен		за 2023г.	-	1	1	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Труба раструбная d110*2000мм		за 2023г.	-	3	3	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Труба раструбная d110*1000мм		за 2023г.	-	1	1	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Труба PN25 d=20x3.4армированная стекловолокном 2м		за 2023г.	-	3	3	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Хомут оцинк. 107-115мм с рез.уплотнит.шуруп	за 2023г.	-	1	1	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кран шаровой	за 2023г.	-	2	2	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Муфта PPRS	за 2023г.	-	1	1	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Труба армированная СТЕКЛОВОЛОКНО	за 2023г.	-	1	1	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помещение нежилое г. Екатеринбург, ул. Пехотинцев, 13	за 2023г.	-	2 631	-	(2 631)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	за 2023г.	-	136	-	(136)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект мебели из 9 шкафов (архив 450 аптеки)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	134	-	(134)	-
Персональный компьютер Intel Core i5-10400	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	61	-	(61)	-
Комплект мебели (16 шт.), кабинет директора Аптека №7	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	96	-	(96)	-
Комплект шкафов из 3-х штук	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	41	-	(41)	-
МФУ Kyocera Ecosys M2135dn	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	81	-	(81)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	70	-
в том числе:			
Сигнализация охранная (аптека № 7)	5261	70	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-



**4. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**4.1. 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	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 738	-	5 652	-	(2 590)	-	-	-	-	21	-	5 821	-
	5530	за 2022г.	2 708	-	2 596	-	(2 613)	-	-	-	-	47	-	2 738	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 197	-	4 986	-	(2 075)	-	-	-	-	-	-	5 108	-
	5531	за 2022г.	1 805	-	2 172	-	(1 780)	-	-	-	-	-	-	2 197	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	78	-	341	-	(77)	-	-	-	-	-	-	342	-
	5532	за 2022г.	44	-	78	-	(44)	-	-	-	-	-	-	78	-
Прочая	5513	за 2023г.	463	-	325	-	(438)	-	-	-	-	21	-	371	-
	5533	за 2022г.	859	-	346	-	(789)	-	-	-	-	47	-	463	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 738	-	5 652	-	(2 590)	-	-	-	X	21	-	5 821	-
	5520	за 2022г.	2 708	-	2 596	-	(2 613)	-	-	-	X	47	-	2 738	-

#### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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	-	-	-	-	-	-

#### 4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	-	2 609	-	(527)	-	-	-	-	2 082
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	7 907 4 234	4 569 3 977	- 18	(3 216) (369)	-	21 47	-	-	9 281 7 907
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	4 129 2 038	3 356 2 390	-	(1 381) (299)	-	-	-	-	6 104 4 129
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	2 620 1 750	810 813	- 18	(1 608) (8)	-	- 47	-	-	1 822 2 620
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	1 158 446	403 774	-	(227) (62)	-	21	-	-	1 355 1 158
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	7 907 4 234	4 569 3 977	- 18	(3 216) (369)	-	X X	21 47	-	9 281 7 907

**4.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**5. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 036	1 294
Расходы на оплату труда	5620	26 466	24 467
Отчисления на социальные нужды	5630	7 995	7 463
Амортизация	5640	1 319	473
Прочие затраты	5650	10 333	11 968
Итого по элементам	5660	47 149	45 665
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	133 257	141 423
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(3 617)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	180 406	183 471

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

**6. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 077	3 523	(3 995)	-	1 605
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	2 077	3 523	(3 995)	-	1 605

Директор

Е.В. Игумнова