

# Общество с ограниченной ответственностью «Фармация»

Первомайская ул., 27, г. Лабытнанги,  
Ямало-Ненецкий автономный округ,  
629400  
Телефон, телефакс: 8 (34992) 3-11-55  
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

29 марта 2024 г. № 26  
на №

Управление Федеральной налоговой  
службы по Ямало-Ненецкому  
автономному округу

## Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Фармация» за 2023 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. 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 2023 году ООО «Фармация» осуществляло фармацевтическую деятельность на основании бессрочной лицензии № Л042-01145-83/00266153 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 31.12.2021 г. 22 чел.
- На 31.12.2022 г. 12 чел.
- На 31.12.2023 г. 11 чел.

10. Структура ООО «Фармация» по состоянию на 31.12.2023 г. включает одну аптеку, три аптечных пункта, расположенные в г. Лабытнанги и пгт. Харп, а также Салон «Оптика».

11. В 2023 году произошли следующие изменения в составе подразделений ООО «Фармация»: помещение центральной аптеки сдано в аренду; в пгт. Харп открыт аптечный пункт.
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» задолженности по кредитам и займам не имело.
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 2023 года аффилированных лиц ООО «Фармация» не выявлено.

## РАЗДЕЛ 1. Данные о финансовой деятельности

### 1.1. Данные о финансовой деятельности ООО «Фармация» за 2023 г.

#### Расшифровка данных формы «Отчет о финансовых результатах»

##### Код строки 2110 «Выручка»:

- От реализации товаров 58151 тыс. руб.;
- От реализации экстемпоральных лекарственных средств 3792 тыс. руб.;
- От оказания услуг по продвижению товара 164 тыс. руб.

##### Код строки 2120 «Себестоимость продаж»:

- От реализации товаров 35840 тыс. руб.;
- От реализации экстемпоральных лекарственных средств 1016 тыс. руб.;

##### Код строки 2340 «Прочие доходы»:

- Получены доходы от сдачи в аренду помещений 6192 тыс. руб.;
- Списаны доходы будущих периодов (оборудование отдела «Оптики», приобретенное в счет гранта) 336 тыс. руб.;
- Откорректировано по результатам инвентаризации реализованного наложения по производственной аптеке 483 тыс. руб.;
- Пересчитаны оценочные обязательства по отпускам сотрудников 65 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы 12 тыс. руб.

##### Код строки 2350 «Прочие расходы»:

- Расходы на услуги банка 1050 тыс. руб.;
- Расходы от сдачи в аренду помещений 17 тыс. руб.;
- Материальная помощь, компенсации сотрудникам 1020 тыс. руб.;
- Оплата льготно проезда детей сотрудников 54 тыс. руб.;
- Налоги и сборы (пени) 3 тыс. руб.;
- Расходы по уплате страховых взносов 123 тыс. руб.;
- Прочие расходы 34 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. 3,1.

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.
- 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.	2020 год к 2019 году, %	Товарооборот за 2021 год, тыс. руб.	2021 год к 2020 году, %	Товарооборот за 2022 год, тыс. руб.	2022 год к 2021 году, %	Товарооборот за 2023 год, тыс. руб.	2023 год к 2022 году, %
Центральная аптека	20 867,9	23 090,6	110,7	20 196,5	87,5	9 426,4	46,7	0,0	-
Оптика	7 171,2	6 776,6	94,5	6 392,2	94,3	6 866,7	107,4	8824,9	128,5
а/п Взрослая поликлиника	19 678,7	12 597,6	64,0	16 208,7	128,7	16 044,1	99,0	23857,3	148,7
а/п Детская поликлиника	5 842,1	4 116,3	70,5	4 390,2	106,7	4 746,3	108,1	11433,1	240,9
а/п Станислав	6 258,6	7 376,2	117,8	2 993,2	40,6	0,0	-	0,0	-
а/п Заполярье	4 386,3	3 784,8	86,3	1 135,9	30,0	0,0	-	0,0	-
Больничная аптека	11 805,5	10 740,1	91,0	6 596,8	61,4	4 359,6	66,1	3792,5	87,0
Аптека п.г.т. Харп	11 788,0	11 768,1	99,8	7 275,8	61,8	2 890,7	39,7	14035,4	485,5
Итого:	87 798,3	80 250,4	91,4	65 189,3	81,2	44 333,8	68,0	61943,3	140,0

Наименование подразделения	Остаток товара на 31.12.2019, тыс. руб.	Остаток товара на 31.12.2020, тыс. руб.	2020 год к 2019 году, %	Остаток товара на 31.12.2021, тыс. руб.	2021 год к 2020 году, %	Остаток товара на 31.12.2022, тыс. руб.	2022 год к 2021 году, %	Остаток товара на 31.12.2023, тыс. руб.	2023 год к 2022 году, %
Центральная аптека	3 382,9	3 533,3	104,4	1289,8	36,5	0,0	-	0,0	-
Оптика	3 054,5	2 474,9	81,0	1 771,2	71,6	2 179,2	123,0	2536,2	116,4
а/п Взрослая поликлиника	2 085,9	1 519,7	72,8	904,3	59,5	2 060,1	227,8	3614,6	175,5
а/п Детская поликлиника	798,8	614,0	76,9	652,7	106,3	1 240,4	190,0	3002,9	242,1
а/п Станислав	1 085,8	1 080,3	99,5	0,0	-	0,0	-	0,0	-
а/п Заполярье	587,8	891,4	151,7	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Больничная аптека	736,6	933,5	126,7	320,9	34,4	355,0	110,6	259,4	73,1
Аптека п.г.т. Харп	1 559,9	1 992,9	127,8	804,6	40,4	0,0	-	2644,0	-
Итого:	13 292,2	13040,0	98,1	5 743,6	44,0	5 834,7	101,6	12057,0	206,6

## 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	13 976	12 797	81	61,2	-1 179	-8,4
в том числе: основные средства	13 976	12 797	81	61,2	-1 179	-8,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 275	8 113	19	38,8	+4 838	+147,7
в том числе: запасы	3 080	6 938	17,9	33,2	+3 858	+125,3
дебиторская задолженность	80	521	0,5	2,5	+441	+6,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	87	628	0,5	3	+541	+7,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	6 618	13 502	38,4	64,6	+6 884	+104
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	10 633	7 408	61,6	35,4	-3 225	-30,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	17 251	20 910	100	100	+3 659	+21,2

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуются таким соотношением: 61,2% внеоборотных активов и 38,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 3 659 тыс. руб. (на 21,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 104%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

- запасы – 3 858 тыс. руб. (79,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 541 тыс. руб. (11,2%)
- дебиторская задолженность – 441 тыс. руб. (9,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+6 884 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-1 179 тыс. руб. и -2 315 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 13 502,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период стремительно вырос (+6 884,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	6 618	13 502	38,4	64,6	+6 884	+104
2. Уставный капитал	3 660	3 660	21,2	17,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 958	9 842	17,1	47,1	+6 884	+3,3 раза

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 3,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 104% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.



#### 4.3. Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент автономии	0,38	0,65	+0,27	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	1,61	0,55	-1,06	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: не более 1,22 (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,25	0,09	+2,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-2,39	0,1	+2,49	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,65. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (65% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период произошел очень сильный рост коэффициента автономии – на 0,27.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,09; это намного выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. на 31.12.2023 значение коэффициента не соответствует нормативу.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся 0,1. за весь анализируемый период отмечено стремительное, на 2,49, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. Однако по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

#### 4.4. Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,31	1,1	+0,79	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,02	0,16	+0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,08	+0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2023 г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,1 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,79.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,16) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Фармация" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,08 при норме 0,2). При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,07.

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 платежей, средств тыс. руб., (гр. 2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	628	+7,2 раза	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	6 222	-27,1	-5 594
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	521	+6,5 раза	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	1 186	-43,4	-665
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	6 964	+124,1	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+6 964
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	12 797	-8,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	13 502	+104	-705

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется два. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации только на 10%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – у Общества с ограниченной ответственностью "Фармация" недостаточно краткосрочной дебиторской задолженности (44% от необходимого) для погашения среднесрочных обязательств.

## Раздел 5. Анализ эффективности деятельности ООО «Фармация»

### 5.1. Основные финансовые результаты деятельности ООО «Фармация» за 2023 год

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	45 027	62 108	+17 081	+37,9	53 568
2. Расходы по обычным видам деятельности	49 384	59 193	+9 809	+19,9	54 289
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 357	2 915	+7 272	↑	-721
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 659	4 787	+2 128	+80	3 723
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 698	7 702	+9 400	↑	3 002
5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	-286	8 881	+9 167	↑	4 298
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-542	-816	-274	↓	-679
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 240	6 886	+9 126	↑	2 323
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 240	6 886	+9 126	↑	2 323
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6 884	x	x	x

В приведенной таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Фармация" 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 2 915 тыс. руб., что составляет 4,7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имел место убыток в сумме 4 357 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 17 081 и 9 809 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+37,9%) опережает изменение расходов (+19,9%)

Прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 4 787 тыс. руб., что на 2 128 тыс. руб. (80%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 164,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

## 5.2. 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: не менее 4%.	-9,7	4,7	+14,4	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3,8	12,4	+16,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-5	11,1	+16,1	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-8,8	4,9	+13,7	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Фармация". Рентабельность продаж за 2023 год составила 4,7%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+14,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 12,4%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Фармация" содержалось 12,4 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)	68,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	36,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	76,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	15,8	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	4,6	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2023 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,684 руб. За период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное 36,1%, можно характеризовать как исключительно хорошее.

### 5.3. 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.)	33	10,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	31	11,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	2	206,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	43	8,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	112	3,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	59	6,2

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 112 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 31 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

#### 5.4. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.202 2)	на конец периода (31.12.20 23)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,38	1,3	+0,92	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-2,25	0,09	+2,34	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособнос ти	x	0,88	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2023 года по 31.12.2023 г.

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2023 г. оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,88) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность

#### 5.5. 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 2023 год производительность труда составила 5 646 тыс. руб./чел.

За 2023 год по сравнению с 2022 годом производительность труда выросла более чем в два раза (на 213%).

## Раздел 6. Выводы по результатам анализа финансового состояния

### ООО «Фармация» за 2023 год

Оценив значение показателей Общества с ограниченной ответственностью "Фармация" на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, сделаны следующие выводы:

1. Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:
  - коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,65);
  - чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
  - отличная рентабельность активов (36,1% за 2023 год);
  - рост рентабельности продаж (+14,4 процентных пункта от рентабельности -9,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
  - положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
  - за последний год получена прибыль от продаж (2 915 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 272 тыс. руб.);
  - прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 6 886 тыс. руб. (+9 126 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
  - рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+16,2 коп. к -3,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).
2. Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:
  - значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,09) является неудовлетворительным;
  - ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
  - коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.
3. Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:
  - коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
  - критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.
4. Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно приведенному анализу, финансовое положение общества не в полной мере соответствует принятым нормам, показатели обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительные значения. Это требует дополнительного финансирования деятельности ООО «Фармация».

При этом обществом достигнуты финансовые результаты, которые можно охарактеризовать как отличные. Это является залогом успешного продолжения деятельности и восстановления нормативных значений финансовых показателей. Об этом свидетельствуют наличие товарных запасов, материально-технической базы и высококвалифицированного кадрового состава ООО «Фармация».

И. о. генерального директора

И.Л. Хлупина



