

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 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 47 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. Полномочия директора продлены на три года на основании распоряжения Департамента по управлению муниципальным имуществом г. Екатеринбурга от 20.05.2022 № 347/46/02.

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВА 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1.Внеоборотныеактивы	16501	12933	32,7	28,1	-3568	-21,6
в том числе: основные средства	13817	12819	27,4	27,9	-998	-7,2
Нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2.Оборотные,всего	33900	33025	67,3	71,9	-875	-2,6
В том числе: запасы	16180	14340	32,1	31,2	-1840	-11,4
Дебиторская задолженность	5821	2898	11,5	6,3	-2923	-50,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11878	15737	23,6	34,2	+3859	+32,5
Пассив						
1.Собственный капитал	37433	37789	74,3	82,2	+356	+1
Справочно: Чистые активы	37433	37790	74,3	82,2	+357	+1
2.Долгосрочные обязательства, всего	2082	1106	4,1	2,4	-976	-46,9
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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	10886	7062	21,6	15,4	-3824	-35,1
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	50401	45958	100	100	-4443	-8,8

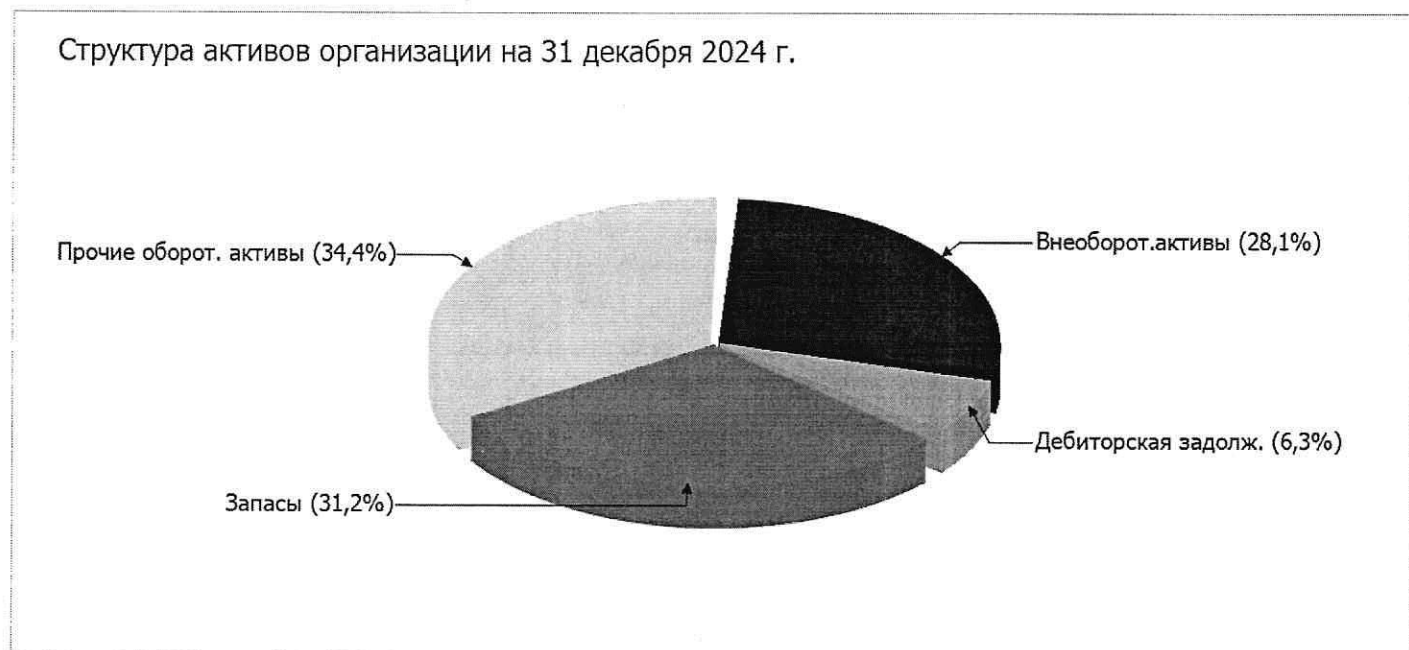
* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих.

С 17.02.2023 у организации заключен договор аренды помещения для ведения основного вида деятельности 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 отражается в составе основных средств. На конец 204 года балансовая стоимость арендованного имущества составила 1023 тыс. руб., что отражено в отдельной строке. 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 1106 тыс. руб. отдельной строкой.

Активы организации за последний год уменьшились на 4443 тыс.руб.(на8,8%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 1%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)–4000 тыс.руб.

(32,4%)

- дебиторская задолженность–2923 тыс.руб. (23,7%)
- долгосрочные финансовые вложения–2500тыс. руб. (20,3%)
- запасы– 1840 тыс.руб. (14,9%)

По состоянию на 31 декабря 2024 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 01.01.2024 по 31.12.2024 не начислялись.

На 01.01.2024 года у организации имелся договор с банком на долгосрочные финансовые вложения (депозит сроком больше трех лет) в размере 2500 тыс. руб. с низкой процентной ставкой. В связи с увеличением ключевой ставки банка России, было принято решение прервать этот договор и разместить деньги на Депозитных счетах сроком до 3-х месяцев. Такие депозиты относятся к денежным эквивалентам и на 31.12.2024 показаны в составе "Денежные средства и денежные эквиваленты"

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность–3486 тыс.руб.(72,6%)
- прочие долгосрочные обязательства – 976 тыс. руб. (20,3%)
- оценочные обязательства–338 тыс. руб. (7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+7 859 тыс. руб. и +179 тыс.руб. соответственно).

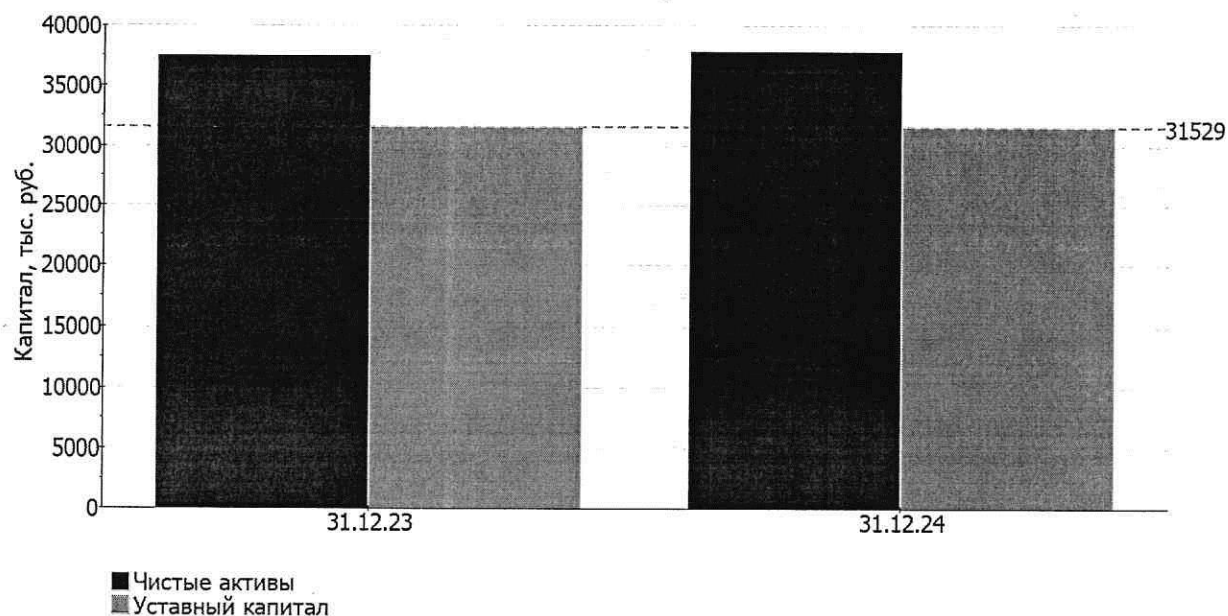
Собственный капитал организации на 31.12.2024 равняется 37 789,0 тыс. руб. За год собственный капитал организации практически не претерпел изменений, увеличившись всего на 356 тыс. руб.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1.Чистые активы	37433	37790	74,3	82,2	+357	+1
2.Уставный капитал	31529	31529	62,6	68,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	5904	6261	11,7	13,6	+357	+6

Чистые активы организации на 31 декабря 2024г. превышают уставный капитал на 19,9%.Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 1% за последний год. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Динамика чистых активов и уставного капитала



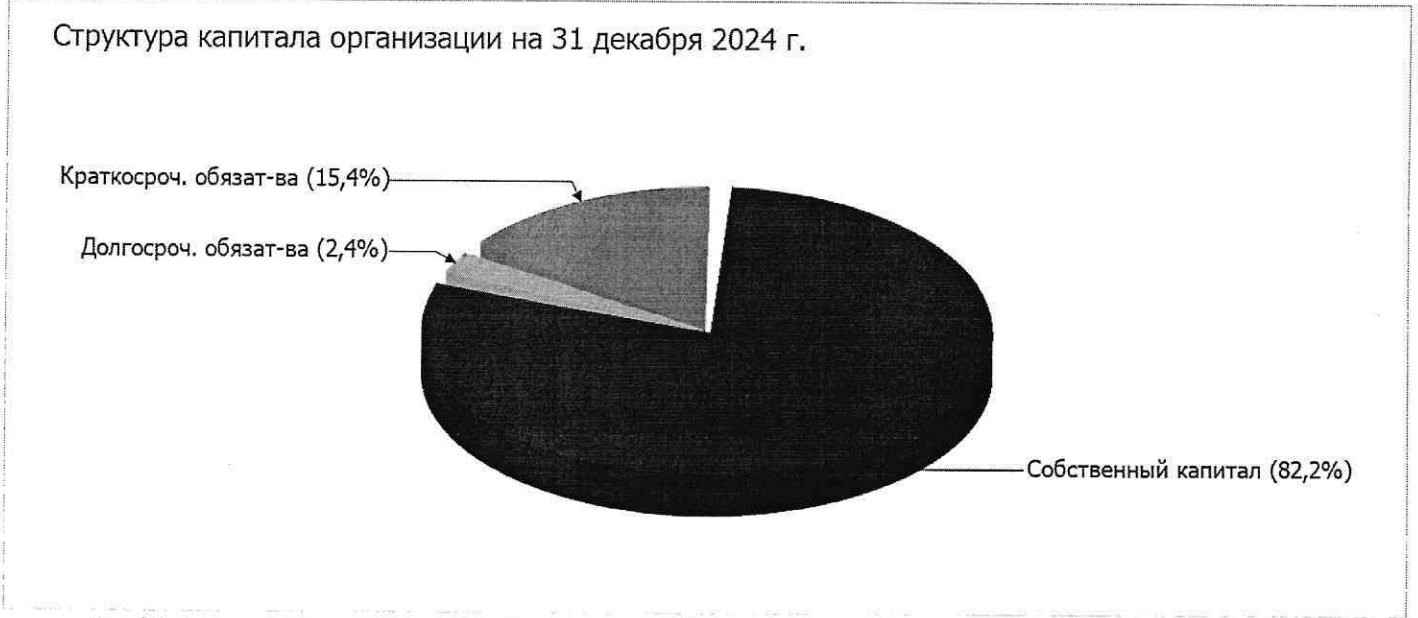
Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,74	0,82	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,62	0,75	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,85	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,56	0,66	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,29	1,73	+0,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,84	0,86	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,82. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (82%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За последний год имел место ощутимый рост коэффициента автономии, составивший 0,08.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2024) равнялся 0,75. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период возрос на 0,13. Коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период явно вырос до 0,85 (т.е. на 0,07). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 85%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 равнялся 1,73. За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на 0,44. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,5% и 13,5% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,5%.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,11	4,68	+1,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,63	2,64	+1,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		

3.Коэффициентабсолютной ликвидности	1,09	2,23	+1,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значениедляданнойотрасли:0,2иболее.
-------------------------------------	------	------	-------	--

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (4,68 при нормативном значении 1,9). За весь период коэффициент вырос на 1,57.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме–2,64 при норме 0,9.Э то свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т.е.наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,23). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,14.

3. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным"Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 100 тыс. руб., что составило 2,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 780 тыс.руб., или на 13,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15 625 и 16 405 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+9,1%) опережает изменение выручки (+8,4%)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Прибыль от прочих операций за год составила 854 тыс. руб., что на 1 315 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Структура прочих доходов:

- маркетинговые услуги, премии, бонусы от поставщиков – 4 156 тыс. руб.,
- проценты банка от размещения свободных денежных средств на депозитных вкладах со сроком до 3-х месяцев – 917 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 118 тыс. руб.

Структура прочих расходов:

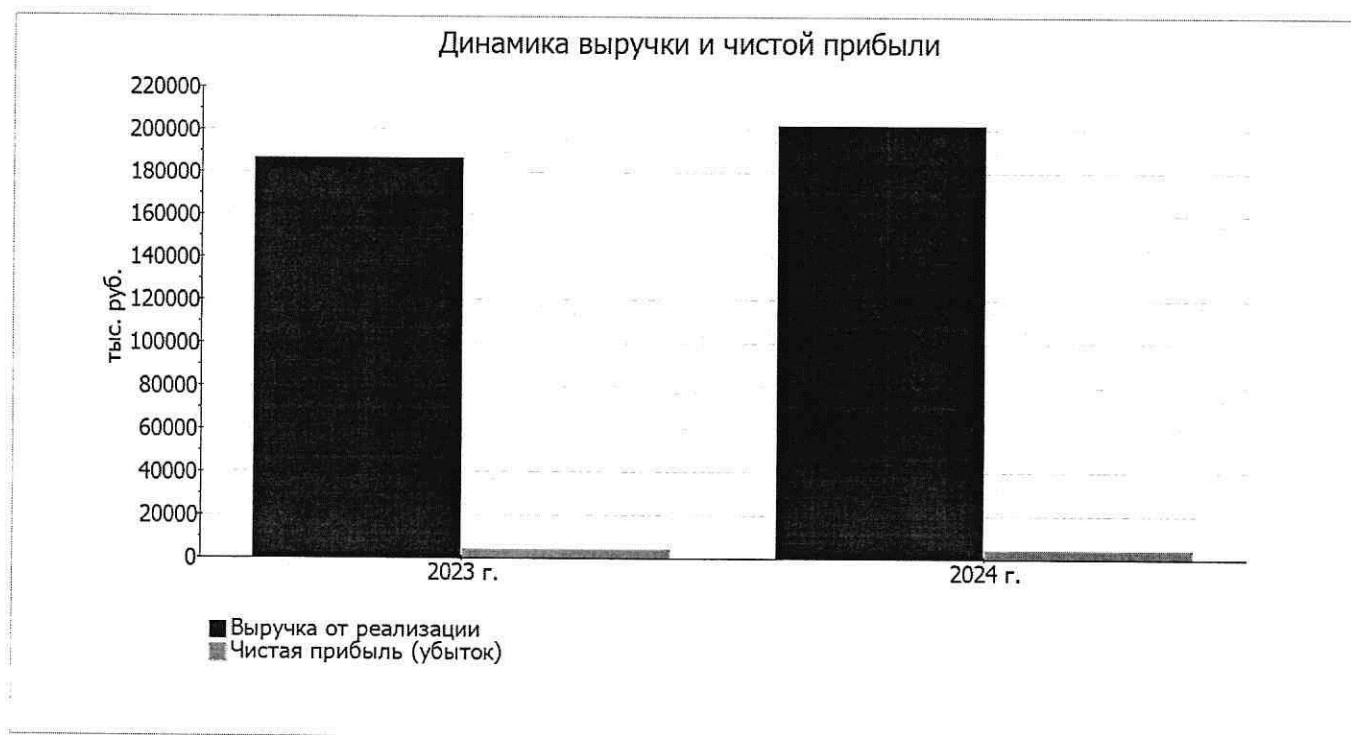
- услуги банка (расчетно-кассовое обслуживание, инкассация, эквайринг) – 2727 тыс. руб.
- разовые выплаты сотрудникам – 1417 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 193 тыс. руб.

При этом величина прибыли от прочих операций составляет 16,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023г.	2024г.	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((3-2):2)	
1.Выручка	186286	201911	+15625	+8,4	194099
2.Расходыпообычнымвидамдеятельности	180406	196811	+16405	+9,1	188609
3.Прибыль(убыток) от продаж(1-2)	5880	5100	-780	-13,3	5490

4.Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-115	902	+1017	↑	394
5.EBIT(прибыль до уплаты процентов и аналогов)(3+4)	5765	6002	+237	+4,1	5884
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023г.	2024г.	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((3-2):2)	
6.Проценты к уплате	346	48	-298	-86,1	197
7.Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1867	-2223	-356	↓	-2045
8.Чистаяприбыль(убыток)(5-6+7)	3552	3731	+179	+5	3642
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3552	3731	+179	+5	3642
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	179	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023г.	2024г.	коп., (гр.3-гр.2)	± % ((3-2):2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	3,2	2,5	-0,7	-20

2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,1	3	-0,1	-3,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,9	1,8	-0,1	-3,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО СОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ".

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,5% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил 3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыльна задействованный капитал (ROCE)	15,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ" принес 0,099 руб. чистой прибыли.

За последний год значение рентабельности активов (7,7%) соответствует норме.

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024г.
	2024г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	28	12,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	8	46,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	14	26,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	87	4,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	68	5,4

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 87 календарных дней. При этом требуется 28 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

ООО «Екатеринбургфарм» крупных сделок и сделок с заинтересованностью в 2024 году не совершало.

- Денежные средства и денежные эквиваленты:

остаток на начало 2024 года – 7 877 861,23 руб.

остаток на конец 2024 года – 15 736 978,32 руб.

в т.ч. депозит сроком до 3-х месяцев 12 000 000 руб.

- Денежные средства на депозитном счете со сроком более трех месяцев:

остаток на начало 2024 года — 6 500 000 руб.

остаток на конец 2024 года — 0 руб.

- Дебиторская задолженность:

на начало 2024 года – 5 821 233,32 руб.

на конец 2024 года – 2 897 671,84 руб.

- Кредиторская задолженность:

на начало 2024 года – 9 281 004,83 руб.

на конец 2024 года – 5 794 855,67 руб.

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ".

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,75, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,82);
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ" притом что, активы организации уменьшились на 4443 тыс.руб. (на 8,8%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% в общей сумме капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (5 100 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-780 тыс.руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 3 731 тыс. руб. (+179 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (7,7% за 2024 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-0,7 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 3,2%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГФАРМ" (-0,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Приведенный анализ свидетельствует 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 31.12.2024, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Екатеринбургфарм»:

В связи с реформой налоговой системы и изменениями Налогового кодекса РФ с 01.01.2025 Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, становятся плательщиками НДС.

Обществом было принято решение перейти в 2025 году с упрощенной системы налогообложения «Доходы минус Расходы» на общую систему налогообложения (ОСНО). Переход обусловлен расчетом налоговой нагрузки на общество при разных ставках НДС на примере ожидаемых показателей за 2024 год.

Увеличение налоговой нагрузки в 2025 году приведет к значительному уменьшению показателя чистой прибыли общества.

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2024г.	221	618	(19)	(820)	-
	5250	за 2023г.	-	4 532	(85)	(4 226)	221
Буквы объемные световые	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трафарет	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Металлоконструкция	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Крепежи	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Упаковка	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плитка облицовочная Мари ЭРМИ 250x750 светлo-серая	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	17	17	-	-
Затирка цементная Ceresit CE	5247	за 2024г.	-	1	1	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Память DDR4 Dimm 8Gb, 2666MHz, CL 19, 1.2 v Tesla	5248	за 2024г.	-	3	3	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Накопитель SSD Kingston PCIe 4.0 x1 Tb	5249	за 2024г.	-	15	15	-	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Компьютер Core i5-12400/64 Гб		за 2024г.	-	77	-	(77)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Компьютер Core i5-12400/32 Гб		за 2024г.	-	66	-	(66)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Перепланировка комнат		за 2024г.	221	291	-	-	-
		за 2023г.	-	221	-	(512)	-
Модернизация Компьютера		за 2024г.	-	17	-	(17)	221
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Вывеска АПТЕКА		за 2024г.	-	148	-	(148)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф для бумаг 798*418*1960 Дуб Р.Ш-2Д		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Стол-приставка для совещания 1190*680*750 Дуб Р.СП-12		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф для бумаг 798*418*840 Дуб Р.Ш-6		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Полки для кассы		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф 2000*800*426 двери, ящики		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Скамейка 400*900*400		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Труба армированная СТЕКОВОЛОКНО		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1	1	-	-

[illegible]

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	2 631	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 958	3 958	-
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	-	-	-
	5288	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная корре- к- тиров- ка
						первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	2 500	-	-	(2 500)	-	-	-	-	
	5311	за 2023г.	7 000	-	-	(4 500)	-	-	2 500	-	
в том числе: депозит	5302	за 2024г.	2 500	-	-	(2 500)	-	-	-	-	
	5312	за 2023г.	7 000	-	-	(4 500)	-	-	2 500	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	
	5315	за 2023г.	-	-	4 000	-	-	-	4 000	-	
в том числе: депозит	5306	за 2024г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	
	5316	за 2023г.	-	-	4 000	-	-	-	4 000	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	6 500	-	-	(6 500)	-	-	-	-	
	5310	за 2023г.	7 000	-	4 000	(4 500)	-	-	6 500	-	

3. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	16 180	-	16 180	197 150	(198 990)	-	X	14 340	-	14 340	
	5420	за 2023г.	17 827	-	17 827	180 586	(182 233)	-	X	16 180	-	16 180	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	137	-	137	1 093	(884)	-		346	-	346	
	5421	за 2023г.	269	-	269	904	(1 036)	-		137	-	137	
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	16 043	-	16 043	147 610	(149 659)	-		13 994	-	13 994	
	5423	за 2023г.	17 558	-	17 558	132 532	(134 047)	-		16 043	-	16 043	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	48 447	(48 447)	-		-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	47 149	(47 149)	-		-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период					На конец периода		
			выбыло			выбыло			поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости								
Запасы - всего	5400	за 2024г.	16 180	-	16 180	197 150	(198 990)	-	X	-	-	-	X	14 340	-	14 340
	5420	за 2023г.	17 827	-	17 827	180 586	(182 233)	-	X	-	-	-	X	16 180	-	16 180
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	137	-	137	1 093	(884)	-						346	-	346
Готовая продукция	5402	за 2024г.	269	-	269	904	(1 036)	-						137	-	137
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-						-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	16 043	-	16 043	147 610	(149 659)	-						-	-	-
	5423	за 2023г.	17 558	-	17 558	132 532	(134 047)	-						13 994	-	13 994
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-						16 043	-	16 043
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-						-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-						-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-						-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	48 447	(48 447)	-						-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	47 149	(47 149)	-						-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-						-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-						-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								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	перевод из долгосрочную задолженную	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженную	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженную		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	2 082	-	-	(976)	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	2 609	-	(527)	-	-	-	-	-	1 106
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	2 082
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	9 281	1 020	-	(4 624)	-	-	X	X	-	5 795
	5580	за 2023г.	7 907	4 569	-	(3 216)	-	-	-	21	-	9 281
	5561	за 2024г.	6 104	904	-	(3 018)	-	-	-	-	-	3 990
	5581	за 2023г.	4 129	3 356	-	(1 381)	-	-	-	-	-	6 104
	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2024г.	1 822	116	-	(261)	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	2 620	810	-	(1 608)	-	-	-	118	-	1 795
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	1 355	-	-	(1 345)	-	-	-	-	-	10
	5586	за 2023г.	1 158	403	-	(227)	-	-	-	21	-	1 355
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
кредиты	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2024г.	9 281	1 020	-	(4 624)	-	X	X	-	118	5 795
	5570	за 2023г.	7 907	4 569	-	(3 216)	-	-	X	21	-	9 281

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	884	1 036
Расходы на оплату труда	5620	27 010	26 466
Отчисления на социальные нужды	5630	8 144	7 995
Амортизация	5640	1 596	1 319
Прочие затраты	5650	10 803	10 333
Итого по элементам	5660	48 437	47 149
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	148 374	133 257
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	2 050	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	198 861	180 406

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 605	5 792	(6 126)	-	1 271
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	1 605	5 792	(6 126)	-	1 271

Директор

Е.В. Игумнова