

Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России

от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,

от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 19 г.

Органи: АО "Аптека 3 1" г.Барнаула Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности торговля розничная лекарственными средствами в спец по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности непубличные акционерные общества/муниципальная собственность по ОКВЭД 2 _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС _____
 Местонахождение (адрес) 656056 Алтайский край, г. Барнаул, пр-кт Ленина, д.28 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
30	03	2020
20988723		
2225101481		
47.73		
12267	14	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудит-Профи"

Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер
 аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
 ОГРН/
 ОГРНИП

2224039819
1022201510968

Пояснения 1	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	21454	21865	22277
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	21454	21865	22277
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	43649	49171	46182
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1198	1386	2027
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7646	9263	5811
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	52493	59820	54020
	БАЛАНС	73947	81685	76297

Подтверждено аудитором
 ООО "Аудит-Профи"

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	39753	39753	39753
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	400	400	400
	Резервный капитал	1988	1988	1988
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5681	4547	4763
	Итого по разделу III	47822	46688	46904
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	25839	34864	29393
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	286	133	
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	26125	34997	29393
	БАЛАНС	73947	81685	76297

Руководитель

(подпись)

Розинкина Т.А.

(расшифровка подписи)

30

марта

20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6447-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Подтверждено аудитором
ООО "Аудит-Профи"

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 19 г.Организация: АО "Аптека № 1" г.Барнаула
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: торговля розничная лекарственными средствами в специаль
Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличные акционерные
общества/муниципальная собственность
Единица измерения: тыс. руб.Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
30	03	2020
20988723		
2225101481		
47.73		
12267	14	
384		

Пояснен ия ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 19 г. ³	За _____ год 20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	417520	394306
	Себестоимость продаж	(361429)	(341644)
	Валовая прибыль (убыток)	56091	52662
	Коммерческие расходы	(54347)	(49416)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	1744	3246
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	7009	4841
	Прочие расходы	(4976)	(5457)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3777	2630
	Текущий налог на прибыль	(1898)	(1611)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1879	1019

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 19 г. ³	За _____ год 20 18 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	1879	1019
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		



Руководитель

(подпись)

Розинкина Т.А.

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 20 г.

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

³ Указывается отчетный период.⁴ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.⁵ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁶ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 19 г.

Коды		
0710004		
30	03	2020
20988723		
2225101481		
47/73		
12267		14
384		

Организация АО "Аптека № 1" г. Барнаула
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности торговля розничная лекарственными средствами в специализированной аптеке
Организационно-правовая форма/форма собственности негосударственная акционерная
общества/муниципальная собственность по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. ¹	39753	(	400	1988	4763	46904
Зачислено 20 18 г. ²						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x			1019	1019
переоценка имущества	x	x	x	x	1019	1019
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x		
увеличение номинальной стоимости акций				x	x	
реорганизация юридического лица				x		x

Наименование показателя		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	()	()	()	()	()	(1235)	(1235)
в том числе:							
убыток	x	x	x	x	x	x	x
переоценка имущества	x	x	x	x	x	x	x
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	x	x	x	x	x	x	x
уменьшение номинальной стоимости акций	()	()	()	()	()	(1195)	(1195)
уменьшение количества акций	()	()	()	()	()	()	()
реорганизация юридического лица							
дивиденды	x	x	x	x	x	x	x
Изменение добавочного капитала	x	x	x	x	x	x	x
Изменение резервного капитала	x	x	x	x	x	x	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ²	39753	()	()	400	1988	4547	46688
3а 20 19 г. ³							
Увеличение капитала - всего:						1879	1879
в том числе:							
чистая прибыль	x	x	x	x	x	x	x
переоценка имущества	x	x	x	x	x	x	x
доходы, относящиеся непосредственно на							
увеличение капитала	x	x	x	x	x	x	x
дополнительный выпуск акций							
увеличение номинальной стоимости акций							
реорганизация юридического лица							
Уменьшение капитала - всего:	()	()	()	()	()	(745)	(745)
в том числе:							
убыток	x	x	x	x	x	x	x
переоценка имущества	x	x	x	x	x	x	x
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	x	x	x	x	x	x	x
уменьшение номинальной стоимости акций	()	()	()	()	()	(592)	(592)
уменьшение количества акций	()	()	()	()	()	()	()
реорганизация юридического лица							
дивиденды	x	x	x	x	x	x	x
Изменение добавочного капитала	x	x	x	x	x	x	x
Изменение резервного капитала	x	x	x	x	x	x	x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ³	39753	()	()	400	1988	5681	47822

Форма 0710004 с. 2

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 20 ____ г. ¹	Изменения капитала за 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ²
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок				
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок				

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	47822	46688	46904

Руководитель _____ Т.А. Розинкина
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 20 г.



Примечания:
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 19 г.

Организация АО "Аптека № 1" г. Барнаула Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности непубличные акционерные общества / муниципальная собственность по ОКВЭД 2 _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
30	03	2020
20988723		
2225101481		
47.73		
12267	14	
384		

Наименование показателя	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	600810	590059
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	578876	568515
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	11374	10554
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	10560	10990
Платежи - всего	(602274)	(586567)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(558842)	(541397)
в связи с оплатой труда работников	(27517)	(25912)
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организаций	()	()
прочие платежи	(15915)	(19258)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-1464	3492

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	За <u> </u> год 20 <u>19</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>18</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>18</u> г. ²
Платежи - всего	(153)	(40)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(153)	(40)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-153	-40
Сальдо денежных потоков за отчетный период	-1617	3452
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	9263	5811
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	7646	9263
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		



Руководитель


(подпись)

Т.А. Розинкина
(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
АО "Аптека № 1" г. Барнаула за 2019 год

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода
		На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. ¹		()		()		()	
	за 20__ г. ²		()		()		()	
	за 20__ г. ¹		()		()		()	
	за 20__ г. ²		()		()		()	
в том числе:	за 20__ г. ¹		()		()		()	
	за 20__ г. ²		()		()		()	
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()	
	за 20__ г. ²		()		()		()	
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()	
	за 20__ г. ²		()		()		()	
И т.д.								

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
НИОКР - всего	за 20 ____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)
в том числе:	за 20 ____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)
	за 20 ____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)
и т.д.									

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец пе
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	первоначальная стоимость ³
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе: (группа основных средств)	за 20 18 г. ¹	26275	(3998)		()		(412)	26254	(4389)
	за 20 19 г. ²	26254	(4389)		()		(411)	26254	(4800)
	за 20 г. ¹		()		()		()		()
	за 20 г. ²		()		()		()		()
	за 20 г. ¹		()		()		()		()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе: (группа объектов)	за 20 г. ¹		()		()		()		()
	за 20 г. ²		()		()		()		()
	за 20 г. ¹		()		()		()		()
	за 20 г. ²		()		()		()		()
	за 20 г. ¹		()		()		()		()
И т.д.									

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						

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

Наименование показателя	за 20 ____ г. ¹	за 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	—	—	
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода:	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленные коррективы
Долгосрочные - всего	за 20__ г. ¹					()					
	за 20__ г. ²					()					
	за 20__ г. ¹					()					
	за 20__ г. ²					()					
Краткосрочные - всего	за 20__ г. ¹					()					
	за 20__ г. ²					()					
	за 20__ г. ¹					()					
	за 20__ г. ²					()					
Финансовых вложений - ИТОГО	за 20__ г. ¹					()					
	за 20__ г. ²					()					
	за 20__ г. ¹					()					
	за 20__ г. ²					()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода:		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 20 18 г. ¹	46182	()	390609	(387620)			X	49171	()
	за 20 19 г. ²	49171	()	405527	(411049)			X	43649	()
в том числе:	за 20 18 г. ¹	28	()	1210	(1200)				38	()
	за 20 19 г. ²	38	()	780	(786)				32	()
сырье и материалы	за 20 18 г. ¹	46154	()	389399	(386420)				49133	()
	за 20 19 г. ²	49133	()	404747	(410263)				43617	()
товары для перепродажи										
и т.д.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода					
		На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	вели- резе- по сог- тель- долг				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам			погашение	списание на финансовый результат ⁸				восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹	(	)			(	)	(	)	(	)			
	за 20 ____ г. ²	(	)			(	)	(	)	(	)			
	в том числе:													
	(вид)					(	)	(	)	(	)			
						(	)	(	)	(	)			
(вид)	за 20 ____ г. ¹	(	)			(	)	(	)	(	)			
	за 20 ____ г. ²	(	)			(	)	(	)	(	)			
	и т.д.													
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 18 г. ¹	2027	(	)	35375	(	36016	)	(	)	1386	(	)
		за 20 19 г. ²	1386	(	)	41275	(	41463	)	(	)	1198	(	)
в том числе: покупатели и заказчики	за 20 18 г. ¹	2027	(	)	35375	(	36016	)	(	)	1386	(	)	
	за 20 19 г. ²	1386	(	)	41256	(	41463	)	(	)	1179	(	)	
	за 20 18 г. ¹	0	(	)	0	(	0	)	(	)	0	(	)	
	за 20 19 г. ²	0	(	)	19	(	0	)	(	)	19	(	)	
	и т.д.													
Итого	за 20 18 г. ¹	2027	(	)	35375	(	36016	)	(	)	x	1386	(	)
	за 20 19 г. ²	1386	(	)	41275	(	41463	)	(	)	x	1198	(	)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе:	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
(вид)	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 18 г. ¹	29393	425102		(419631)	()		34864
	за 20 19 г. ²	34864	413382		(422407)	()		25839
в том числе:	за 20 18 г. ¹	26833	381048		(375649)	()		32232
поставщики и подрядчики	за 20 19 г. ²	32232	397054		(405813)	()		23473
и т.д.								
Итого	за 20 18 г. ¹	29393	425102		(419631)	()	x	34864
	за 20 19 г. ²	34864	413382		(422407)	()	x	25839

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	3а 20 19 г. ¹	3а 20 18 г. ²
Материальные затраты	13086	12984
Расходы на оплату труда	31109	29309
Отчисления на социальные нужды	9643	6555
Амортизация	411	412
Прочие затраты	98	156
Итого по элементам	54347	49416
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5522	-2989
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	54347	49416

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			()	()	
в том числе: (вид оценочного обязательства)			()	()	
(вид оценочного обязательства)			()	()	
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на текущие расходы		
на вложения во внеоборотные активы		
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	
	20 ____ г. ²	
в том числе:		
(наименование цели)	20 ____ г. ¹	
	20 ____ г. ²	
и т.д.		
	На начало года	Получено за год
		Возвращено за год
		На конец год

Главный бухгалтер Ю.Н. Жердева 30 марта 2020г.

Т.А. Розинкина

Руководитель

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода
5. Указывается год, предшествующий предыдущему
6. Накопленная амортизация и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Подтверждено аудитором
ООО "Аудит-Профи"

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому балансу АО «Аптека № 1» г. Барнаула за 2019 год.

Зарегистрировано АО «Аптека № 1» г. Барнаула 16.04.2009 года в ИФНС РФ по Центральному району г. Барнаула. Учредителем Общества и единственным акционером с владением 100% пакета акций является Комитет по управлению муниципальной собственностью г. Барнаула.

Аптека работает на двух специальных режимах налогообложения: ЕНВД и УСНО. Аптека имеет одиннадцать дополнительных торговых точек (пять аптек и шесть аптечных пунктов).

Основной вид деятельности – розничная торговля фармацевтическими товарами.

За 2019 год	всего (тыс. руб.).	в том числе:	
		УСНО	ЕНВД
Выручка	417520	22724 (5,44%)	394796 (94,56%)
С/ст-ть	361429	13857	347572
Валовая прибыль	56091	8867	47224
Изд. обращения	54347	13659	40688
Уровень И.О.	13,02%	60,11%	10,31%
Прибыль от продаж	+1744	-4792	+6536
Прочие доходы	7009	7009	-
Прочие расходы	4976	336	4640
Прибыль до н/обл	+3777	+1881	+1896
Налоги	1898	897	1001
Чистая прибыль	+1879	+984	+895

Выручка за отчетный год выросла на 5,89% по сравнению с прошлым годом или в сумме на 23214 тыс.руб., а уровень издержек обращения на 0,49% или в сумме на 4931 тыс.руб.

Основной удельный вес доходов в выручке по УСН занял доход от реализации медикаментов и экстермпоральной рецептуры ЛПУ – 15514,3 тыс. руб. (68,27%), от комиссионного вознаграждения за услуги по отпуску льготных рецептов населению по федеральной и краевой программам – 7134,7 тыс. руб. (31,40%) и доход от сдачи в субаренду помещения - 75,2 тыс.руб.(0,33%).

Прочие доходы в сумме 7009 тыс. руб. составили в результате полученной премии за объемы закупа товара от поставщиков в сумме 4355,7 тыс. руб. и прочих доходов от оказания маркетинговых и информационных услуг - 2653,3 тыс. руб.

Прочие расходы составили в сумме 4976 тыс. руб., в том числе по услугам банка за расчетно-кассовое обслуживание в сумме 4624,4 тыс. руб., по выплате материальной помощи в сумме 66,6 тыс. руб., подарки и поздравление ветеранов и к дню пожилого человека 181,5 тыс. руб., на благоустройство 21,5 тыс. руб., уценка

товара 24,3 тыс. руб., госпошлина 0,8 тыс.руб., больничный лист 0,2 тыс. руб., прочие 56,7 тыс. руб.

Товарные запасы снизились на 5516 тыс.руб. по сравнению с прошлым годом (в связи с введением маркировки и смены системы налогообложения), но товарооборачиваемость ускорилась на 3 дня и составила 41 день.

Оборачиваемости оборотных средств предприятия составила 49 дней и по сравнению с прошлым годом ускорилась на 4 дня.

Среднемесячная выручка на 1 человека составила 409333 рубля, а среднедневная 13644 рубля.

Уровень реализованного наложения по товарам составил 11,91%, уровень издержек обращения за год составил 13,02%.

За 2019 год аптекой была предоставлена социальная скидка на сумму 6583,8 тыс. руб. (к Дню победы, к Месячнику пожилого человека, пенсионерам и студентам).

Основные статьи издержек обращения: заработная плата – 31261,0 т.р. (57,52%), начисления налогов на заработную плату – 9476,2 т.р. (17,44%), арендные платежи за торговые помещения и землю – 8144,1 т.р. (14,99%), услуги по охране помещений – 625,7 т.р. (1,15%), износ основных средств – 411,5 т.р. (0,76%), электроэнергия – 441,9 т.р. (0,81%), инкассация – 897,6 т.р. (1,65%), отопление – 300,1 т.р. (0,55%), коммунальные услуги - 672,4 т.р. (1,24%), расходы на интернет-связь и телефонную связь – 453,3 т.р. (0,83%), информационно-вычислительное обслуживание и программное обеспечение – 263,6 т.р. (0,49%).

Расходы, связанные с оплатой труда выросли по сравнению с прошлым годом на 6,66%, в абсолютной сумме на 1952 тыс. руб.

Налоги на заработную плату выросли на 8,2 % , а в абсолютной сумме на 3000 тыс. руб. Это произошло в связи с отменой понижающих тарифов страховых взносов для специалистов, имеющих медицинское образование, начиная с 01.01.2019 года для организаций применяющих специальные налоговые режимы (Расшифровка статей издержек обращения за 2019 год в приложении № 2).

Распределение косвенных издержек обращения осуществлялось, согласно учетной политике, ежемесячно по видам деятельности (налогообложения УСН и ЕНВД) пропорционально удельному весу прибыли от продаж и прочих доходов.

Основные средства на конец года составили 26255 тыс. руб., износ по ним составил 4801 тыс. руб. Фондовооруженность составила 308,88 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец года составила 1198 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом снизилась на 13,56% (на 188 т.р.), в основном сложилась за счет задолженности покупателями за полученный товар и оказанные услуги 1178,8 тыс. руб. и переплата взносов в ПФР и ФФОМС 19,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила на конец года 25839 тыс. руб., в том числе по расчетам с поставщиками за товары – 23334 т.р., с дебиторами и кредиторами за услуги – 135 т.р., задолженность перед персоналом по оплате труда – 1788 т.р., по налогам и сборам – 578 т.р. (вся задолженность текущая). Снизилась на 9025 тыс. руб. или на 25,89% по сравнению с прошлым годом.

Коэффициент текущей ликвидности составил 2,01 (норма 2). Полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

Среднесписочная численность на конец года составила 85 человек, средняя месячная заработная плата на одного работника выросла на 1,64% по сравнению с прошлым годом и составила 30648 руб. При этом следует отметить, что темпы роста выручки намного опережают темпы роста заработной платы.

Стоимость чистых активов выросла на 1134 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом и составила 47822 тыс. руб.

Подробный анализ основных показателей хозяйственно-финансовой деятельности за 2018-2019 г.г. можно посмотреть в приложении № 1.

Генеральный директор
АО «Аптека № 1» г. Барнаул:

Главный бухгалтер:



Т.А.Розинкина.

Ю.Н.Жердева.

Приложение № 1

Анализ хозяйственно-финансовой деятельности АО «Аптека № 1» г. Барнаула за 2018-2019 г.г.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Факт 2019г	Факт 2018г	Отклонение в сумме	Динамика в %
1	Выручка без НДС	тыс.руб.	417520	394306	+23214	105,89
а	В т.ч.: реализ.мед-тов	тыс.руб.	410310	386119	+24191	106,27
б	комис.возн. и услуги	тыс.руб.	7210	8187	-977	88,07
2	Себестоимость	тыс.руб.	361429	341644	+19785	105,79
3	Издержки обращения	тыс.руб.	54347	49416	+4931	109,98
4	Прибыль от продаж	тыс.руб.	+1744	+3246	-1502	53,73
5	Прочие доходы	тыс.руб.	7009	4841	+2168	144,78
6	Прочие расходы	тыс.руб.	4976	5457	+481	91,19
7	Чистая прибыль	тыс.руб.	+1879	+1019	+860	184,40
8	Уровень реализ.налож.	%	11,91	11,52	+0,39	103,39
9	Уровень изд.обращения	%	13,02	12,54	+0,48	103,83
10	Дебитор.задолж-ть	тыс.руб.	1198	1386	-188	86,44
11	Кредитор.задолж-ть	тыс.руб.	25839	34864	-9025	74,11
12	Численность	человек	85	81	+4	104,94
13	Ср.з/пл в месяц на 1 раб	рублей	30648	30153	+495	101,64
14	Ст-ть основных фондов	тыс.руб.	21454	21865	-411	98,12
15	Ст-ть чистых активов	тыс.руб.	47822	46688	+1134	102,43
16	Коэф-т тек. ликвидн.		2,01	1,71	+0,30	117,54
17	Товарные запасы	тыс.руб.	43617	49133	-5516	88,77
18	Налоги	тыс.руб.	11542	8090	+3452	142,67
19	Ремонт осн-х фондов	тыс.руб.	61	111	-50	54,95
20	Объем произ-ва	тыс.руб.	2835	1677	+1158	169,05
21	Товарооборач-ть	дней	41	44	-3	93,18
22	Оборач-ть Обор.ср-в	дней	49	53	-4	92,45

Генеральный директор
АО «Аптека №1» г. Барнаула:

Главный бухгалтер:



Handwritten signature in blue ink.

Т.А.Розинкина.

Ю.Н.Жердева.

Приложение №2

Расшифровка
издержек обращения к балансу за 2019 год.

	(руб.)
1. Заработная плата	31261015
2. Начисления на зарплату	9476226
3. Прочие налоги	34228
4. Отопление	300061
5. Электроэнергия	441881
6. Услуги по ведению реестра АО	41320
7. Водоконал	32317
8. Коммунальные услуги	672382
9. СЭС	14716
10. Центр контроля качества	3960
11. Метрология	8332
12. Охрана	625686
13. Контрольно-кассовый аппарат	260851
14. Услуги СИЦ	24000
15. Телефон, телеграф, интернет	453343
16. Инкассация	897577
17. Оценка имущества	17000
18. Подготовка кадров	66520
19. Охрана труда (медосмотр)	224005
20. Текущий ремонт	61370
21. Расходы на фасовку, упаковку, доставку	168531
22. Приготовление реактивов	3179
23. Информационно-вычислительное обслуживание	263590
24. Канцелярские расходы	116189
25. Командировочные расходы	-
26. Реклама	3500
27. Аренда земли	128298
28. Аренда торговых точек	8015760
29. Износ основных средств	411498
30. Износ МБП	170633
31. Тех.обслуживание ИМТ	23349
32. Недостача в пределах естественной убыли	-
33. Подписка	26842
34. Хоз. нужды	97835
35. Прочие расходы	981
ВСЕГО	54346975

Генеральный директор
АО «Аптека № 1» г. Барнаула

Главный бухгалтер



Розинкина Т.А.

Жердева Ю. Н.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПТЕКА № 1" Г.БАРНАУЛА

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2225101481

Код причины постановки на учет (КПП): 222501001

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

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПТЕКА № 1" Г.БАРНАУЛА

2.1. Структура имущества и источники его формирования

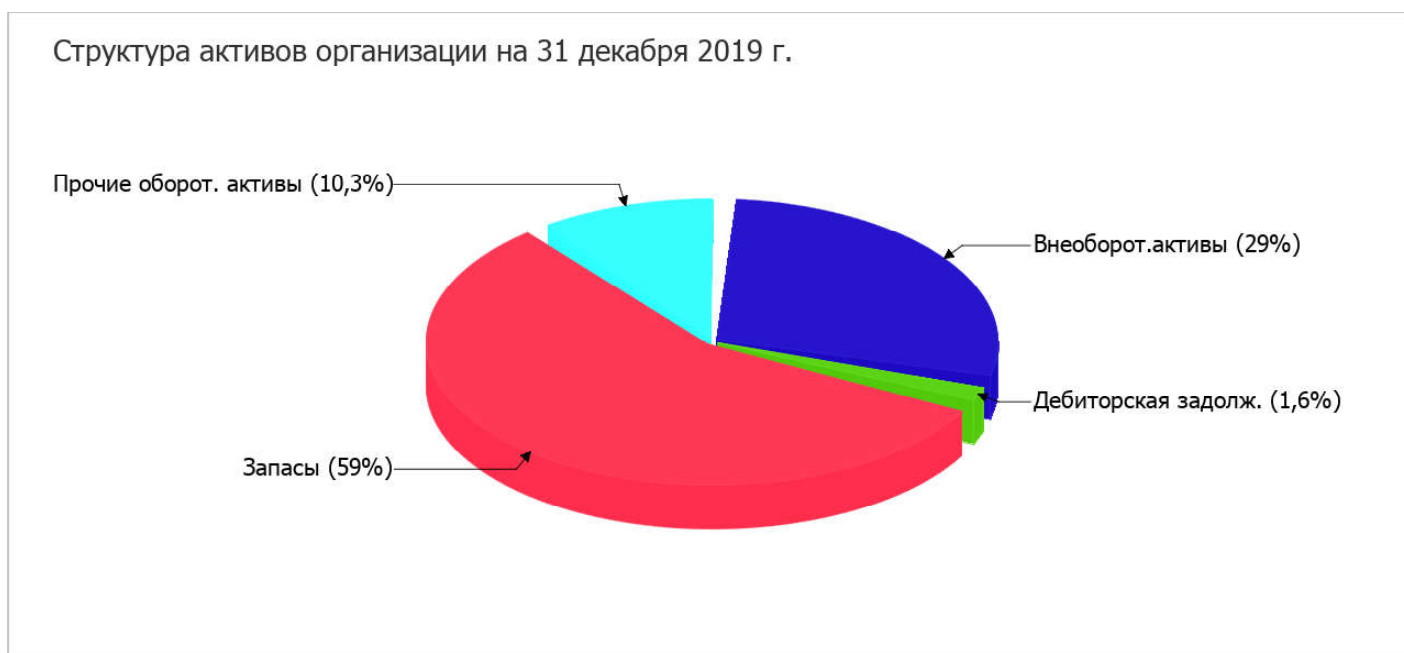
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	21 865	21 454	26,8	29	-411	-1,9
в том числе: основные средства	21 865	21 454	26,8	29	-411	-1,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	59 820	52 493	73,2	71	-7 327	-12,2
в том числе: запасы	49 171	43 649	60,2	59	-5 522	-11,2
дебиторская задолженность	1 386	1 198	1,7	1,6	-188	-13,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 263	7 646	11,3	10,3	-1 617	-17,5
Пассив						
1. Собственный капитал	46 688	47 822	57,2	64,7	+1 134	+2,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	34 997	26 125	42,8	35,3	-8 872	-25,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	81 685	73 947	100	100	-7 738	-9,5

* 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 31.12.2019 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь период уменьшились на **7 738** тыс. руб. (на **9,5%**). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на **2,4%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- запасы – **5 522** тыс. руб. (**71,4%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **1 617** тыс. руб. (**20,9%**)
- основные средства – **411** тыс. руб. (**5,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-9 025** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

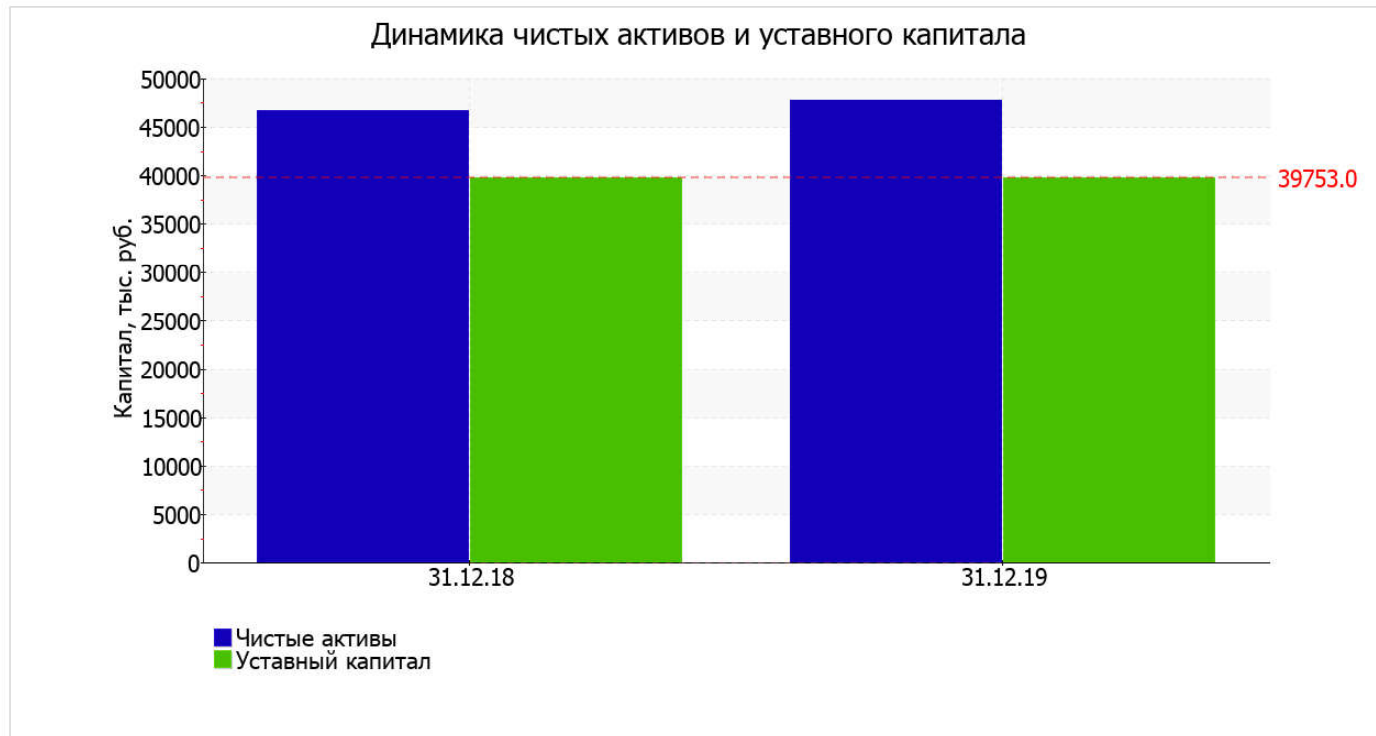
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 134 тыс. руб.).

собственный капитал организации за год несколько вырос (до 47 822,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	46 688	47 822	57,2	64,7	+1 134	+2,4
2. Уставный капитал	39 753	39 753	48,7	53,8	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 935	8 069	8,5	10,9	+1 134	+16,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2019) превышают уставный капитал на 20,3%. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 2,4% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

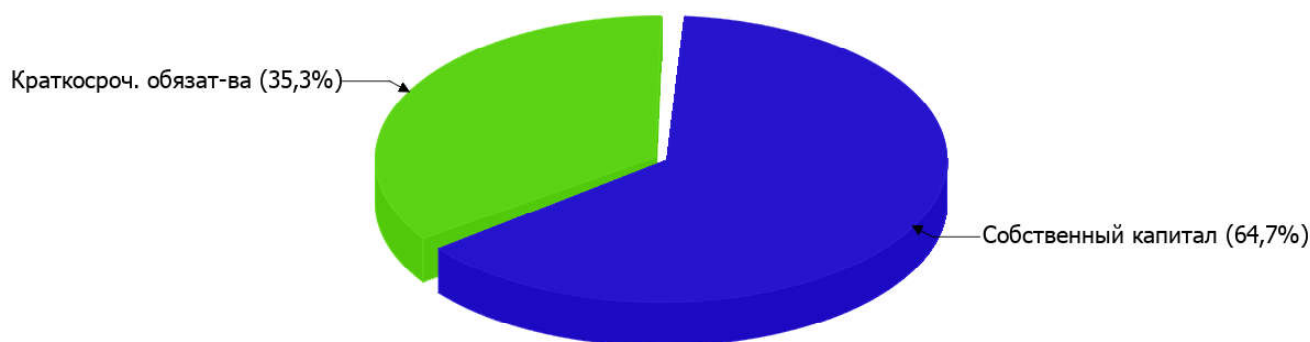
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
Коэффициент автономии	0,57	0,65	+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	0,41	0,5	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,65	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,53	0,55	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,5	0,6	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2019) 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 последний год имел место явный рост коэффициента автономии, составивший **0,08**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2019 г.



на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,5, но на 31 декабря 2018 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был значительно ниже – 0,41 (увеличение составило 0,09). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до 0,65 (т.е. на 0,08). Значение коэффициента на 31 декабря 2019 г. ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2019 г. равнялся 0,6; это на 0,1 выше значения на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,71	2,01	+0,3	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,3	0,34	+0,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,29	+0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,01) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,3.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,34) оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,29. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПТЕКА № 1" Г.БАРНАУЛА в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1 744 тыс. руб., что составило 0,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 502 тыс. руб., или на 46,3%.

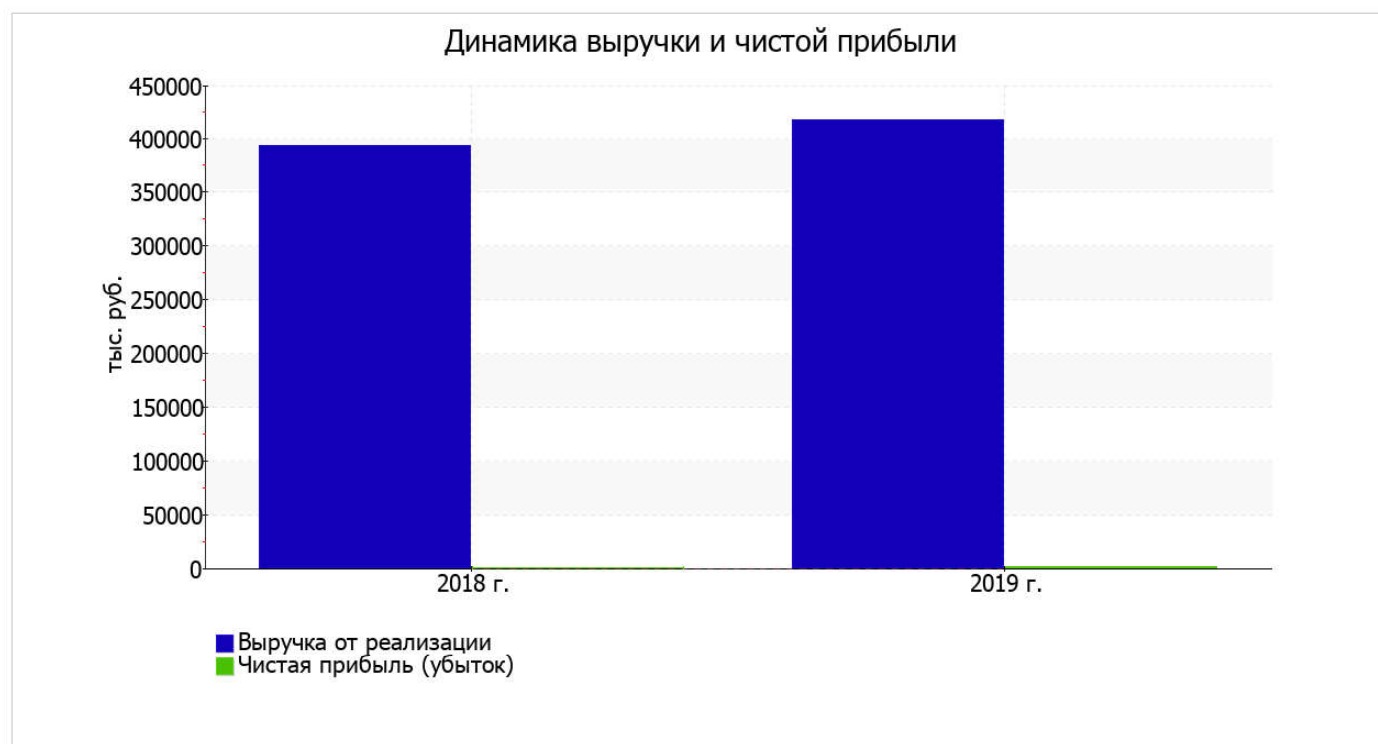
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 23 214 и 24 716 тыс. руб. соответственно).

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.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 2 033 тыс. руб., что на 2 649 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 116,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	394 306	417 520	+23 214	+5,9	405 913
2. Расходы по обычным видам деятельности	391 060	415 776	+24 716	+6,3	403 418
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 246	1 744	-1 502	-46,3	2 495
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-616	2 033	+2 649	↑	709
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 630	3 777	+1 147	+43,6	3 204
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 611	-1 898	-287	↓	-1 755
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 019	1 879	+860	+84,4	1 449
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 019	1 879	+860	+84,4	1 449
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 134	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018 г.	2019 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	0,8	0,4	-0,4	-49,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	0,9	+0,2	+35,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,3	0,5	+0,2	+74,1

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2019 год составил 0,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,9 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
	2019 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,04 руб.

рентабельность активов за 2019 год имеет неудовлетворительное значение (2,4%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2019 г.
	2019 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	49	7,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	41	9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 11 дн.)	1	323,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	68	5,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	41	8,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 68 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 41 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПТЕКА № 1" Г.БАРНАУЛА.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,65);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2019 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,5;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 879 тыс. руб. (+860 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 0,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (2,4% за 2019 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 0,8%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 65% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- положительная динамика изменения собственного капитала АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПТЕКА № 1" Г.БАРНАУЛА при том что, активы организации уменьшились на 7 738 тыс. руб. (на 9,5%).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 744 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 502 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПТЕКА № 1" Г.БАРНАУЛА, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.