

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2801034340

Код причины постановки на учет (КПП): 280101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД 32.50).

2. Анализ финансового положения ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

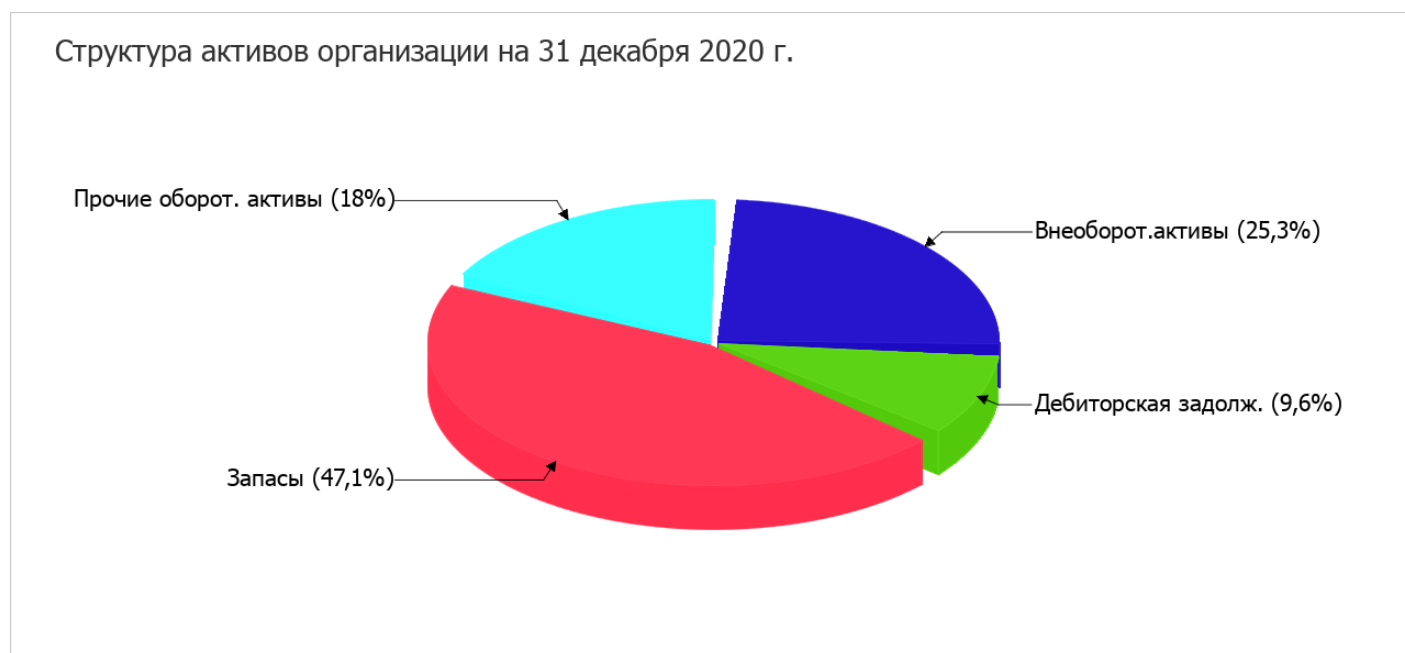
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	18 990	18 103	28,9	25,3	-887	-4,7
в том числе: основные средства	18 988	17 676	28,9	24,7	-1 312	-6,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	46 656	53 581	71,1	74,7	+6 925	+14,8
в том числе: запасы	26 488	33 793	40,3	47,1	+7 305	+27,6
дебиторская задолженность	5 089	6 867	7,8	9,6	+1 778	+34,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	14 945	12 783	22,8	17,8	-2 162	-14,5
Пассив						
1. Собственный капитал	62 415	67 614	95,1	94,3	+5 199	+8,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	372	82	0,6	0,1	-290	-78
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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 859	3 988	4,4	5,6	+1 129	+39,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	65 646	71 684	100	100	+6 038	+9,2

* 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 31.12.2020 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов – три четвертых. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 6 038 тыс. руб. (на 9,2%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 5 199 тыс. руб.

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



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

- запасы – 7 305 тыс. руб. (76,8%)
- дебиторская задолженность – 1 778 тыс. руб. (18,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 199 тыс. руб. (81,6%)
- кредиторская задолженность – 950 тыс. руб. (14,9%)

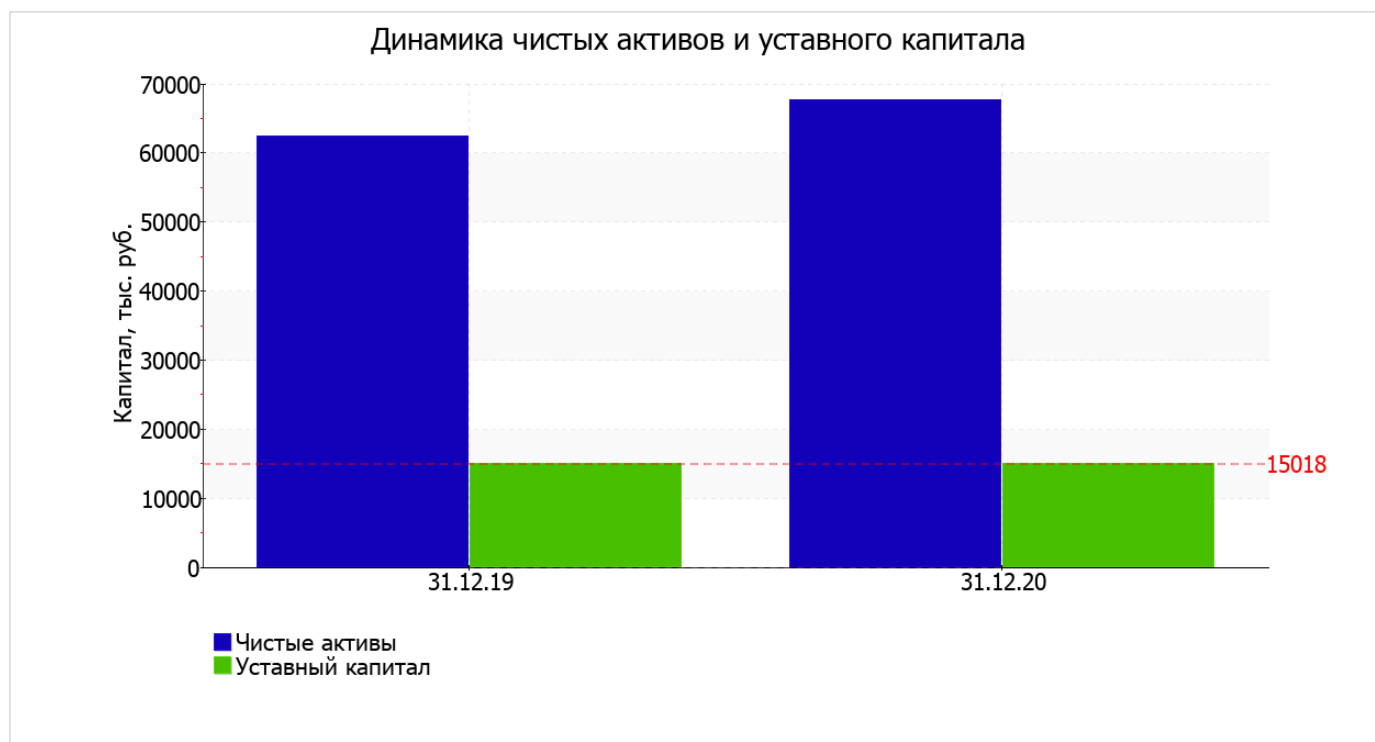
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-2 162 тыс. руб. и -290 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации составил 67 614,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации заметно вырос (на 5 199,0 тыс. руб., или на 8,3%).

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	62 415	67 614	95,1	94,3	+5 199	+8,3
2. Уставный капитал	15 018	15 018	22,9	21	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	47 397	52 596	72,2	73,4	+5 199	+11

Чистые активы организации на 31.12.2020 namного (в 4,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 8,3% за год. 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

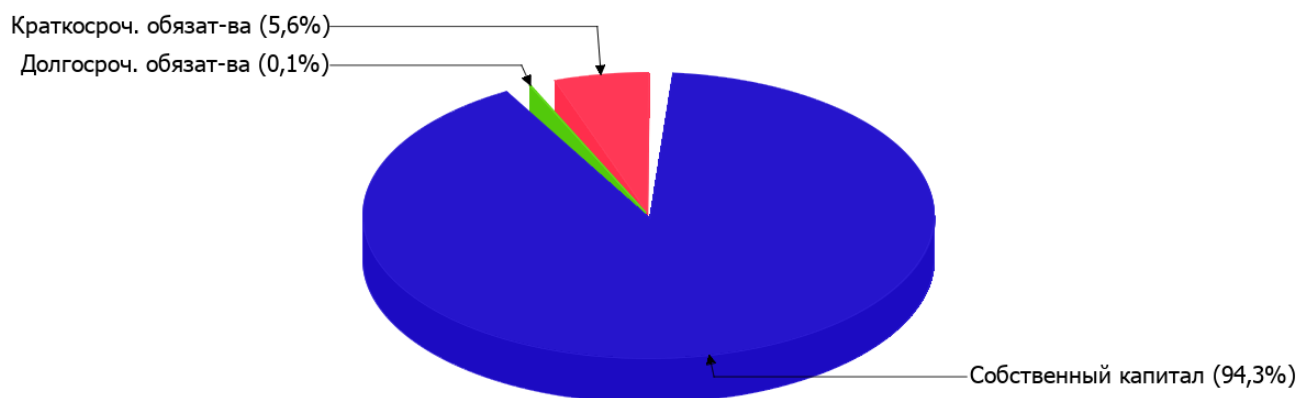
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,95	0,94	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,93	0,92	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,94	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,7	0,73	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,64	1,47	-0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,98	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,94**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**94%**) в общем капитале; предприятие слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии уменьшился всего на **0,01**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2020 составило **0,92**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период практически не претерпел изменений, снизившись всего на **0,01**. коэффициент на 31.12.2020 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись до **0,94**. Значение коэффициента на 31.12.2020 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **94%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 составил **1,47**. за весь анализируемый период имело место явное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее **0,17**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98% и 2% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	16,32	13,44	-2,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	7,01	4,93	-2,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	5,23	3,21	-2,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**13,44** при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-2,88**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **4,93**. Это означает, что у ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**3,21**). В тоже время за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-2,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **12 898** тыс. руб., что равняется 13,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **5 397** тыс. руб., или на **72%**.

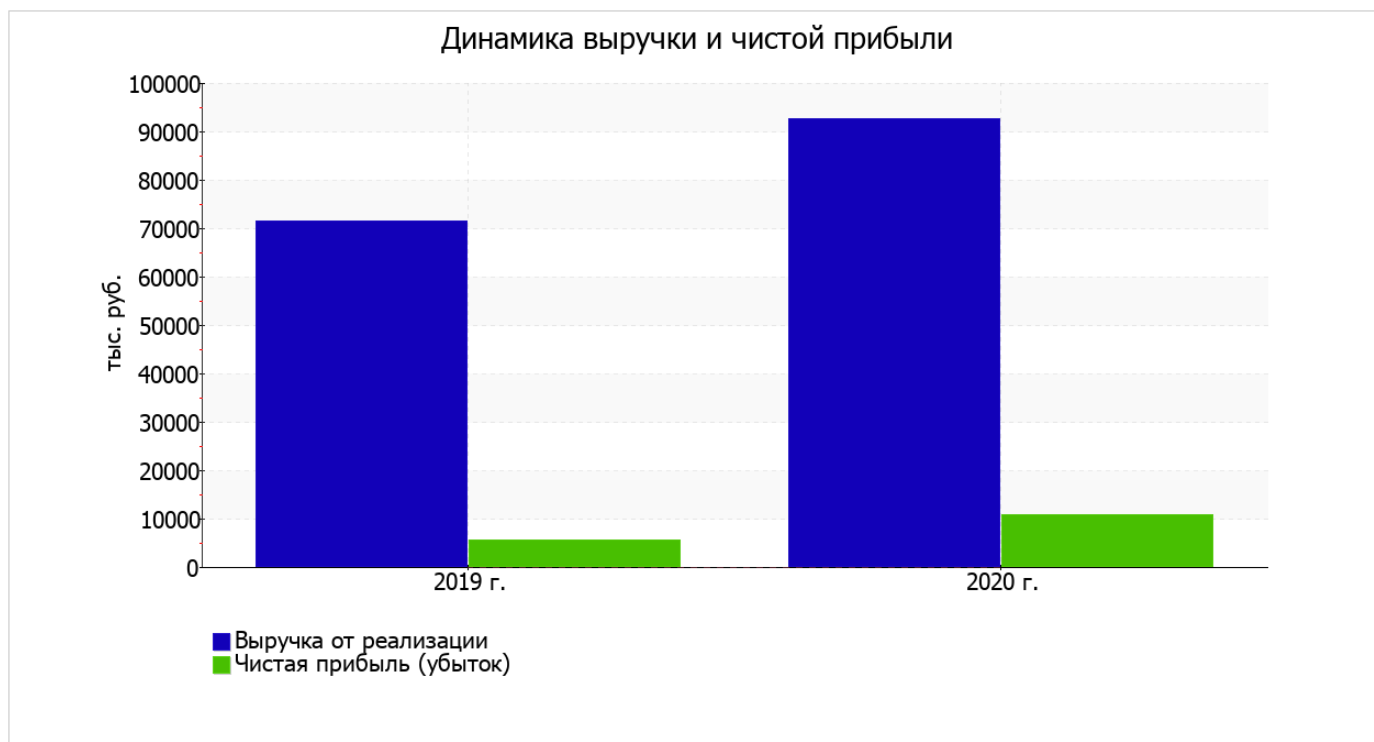
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **21 098** и **15 701** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+29,5%**) опережает изменение расходов (**+24,5%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за последний год составил **102** тыс. руб., что на 318 тыс. руб. (75,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	71 493	92 591	+21 098	+29,5	82 042
2. Расходы по обычным видам деятельности	63 992	79 693	+15 701	+24,5	71 843
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 501	12 898	+5 397	+72	10 200
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-420	-102	+318	↑	-261
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 081	12 796	+5 715	+80,7	9 939
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 526	-1 920	-394	↓	-1 723
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 555	10 876	+5 321	+95,8	8 216
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 555	10 876	+5 321	+95,8	8 216
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	5 199	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ в течение всего анализируемого периода.



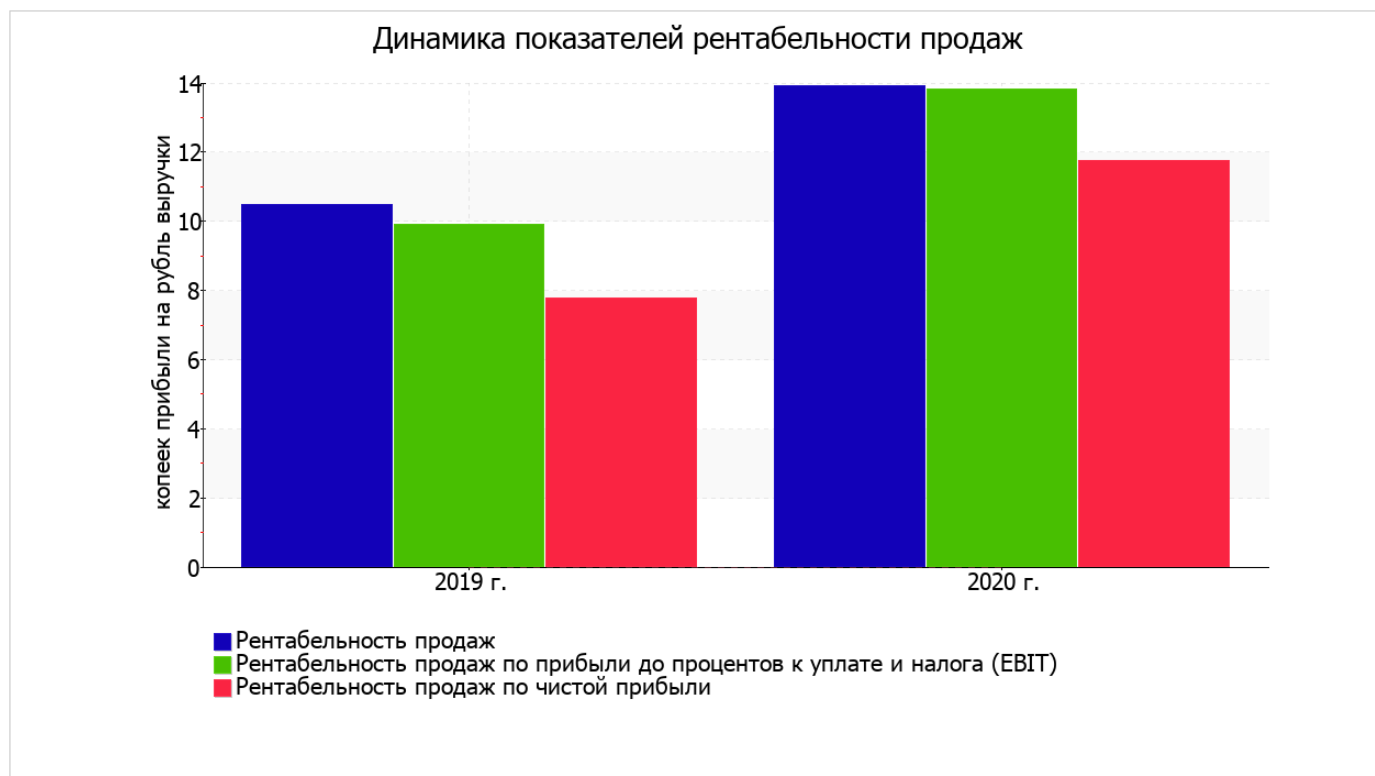
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	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.	10,5	13,9	+3,4	+32,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,9	13,8	+3,9	+39,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	7,8	11,7	+3,9	+51,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **13,9%** от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+3,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил **13,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ содержалось **13,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	15,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,6	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 0,167 руб.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 15,8%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.)	198	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)	138	2,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	24	15,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	109,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)	271	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	257	1,4

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 271 календарный день. При этом требуется 138 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ.

Приведенные ниже 13 показателей финансового положения и результатов деятельности ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,92) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (15,8% за 2020 год);
- рост рентабельности продаж (+3,4 процентных пункта от рентабельности 10,5% за аналогичный период прошлого года);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (12 898 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 397 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 10 876 тыс. руб. (+5 321 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3,9 коп. к 9,9 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,94);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.