

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4611003813

Код причины постановки на учет (КПП): 461101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность санаторно-курортных организаций (ОКВЭД 86.90.4).

2. Анализ финансового положения ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

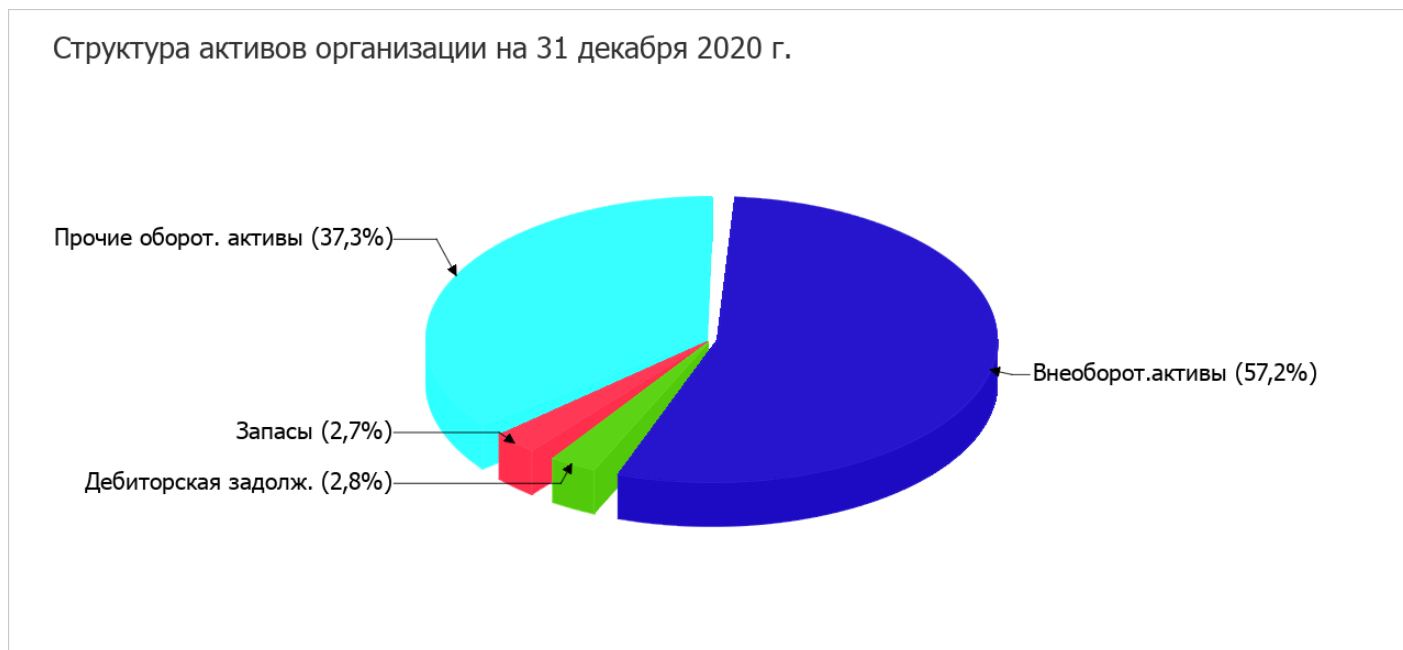
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	9 641	9 318	74,6	57,2	-323	-3,4
в том числе: основные средства	4 108	3 785	31,8	23,2	-323	-7,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 280	6 966	25,4	42,8	+3 686	+112,4
в том числе: запасы	404	436	3,1	2,7	+32	+7,9
дебиторская задолженность	417	458	3,2	2,8	+41	+9,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 220	5 912	17,2	36,3	+3 692	+166,3
Пассив						
1. Собственный капитал	11 937	11 875	92,4	72,9	-62	-0,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	409	–	3,2	–	-409	-100
в том числе: заемные средства	409	–	3,2	–	-409	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	575	4 409	4,5	27,1	+3 834	+7,7 раза

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)		
в том числе: заемные средства	–	4 100	–	25,2	+4 100	–
Валюта баланса	12 921	16 284	100	100	+3 363	+26

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуется соотношением: 57,2% внеоборотных активов и 42,8% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **3 363** тыс. руб. (на **26%**). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на **0,5%**, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **3 692** тыс. руб. (или **98,1%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "краткосрочные заемные средства" (**+4 100** тыс. руб., или **97,2%** вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

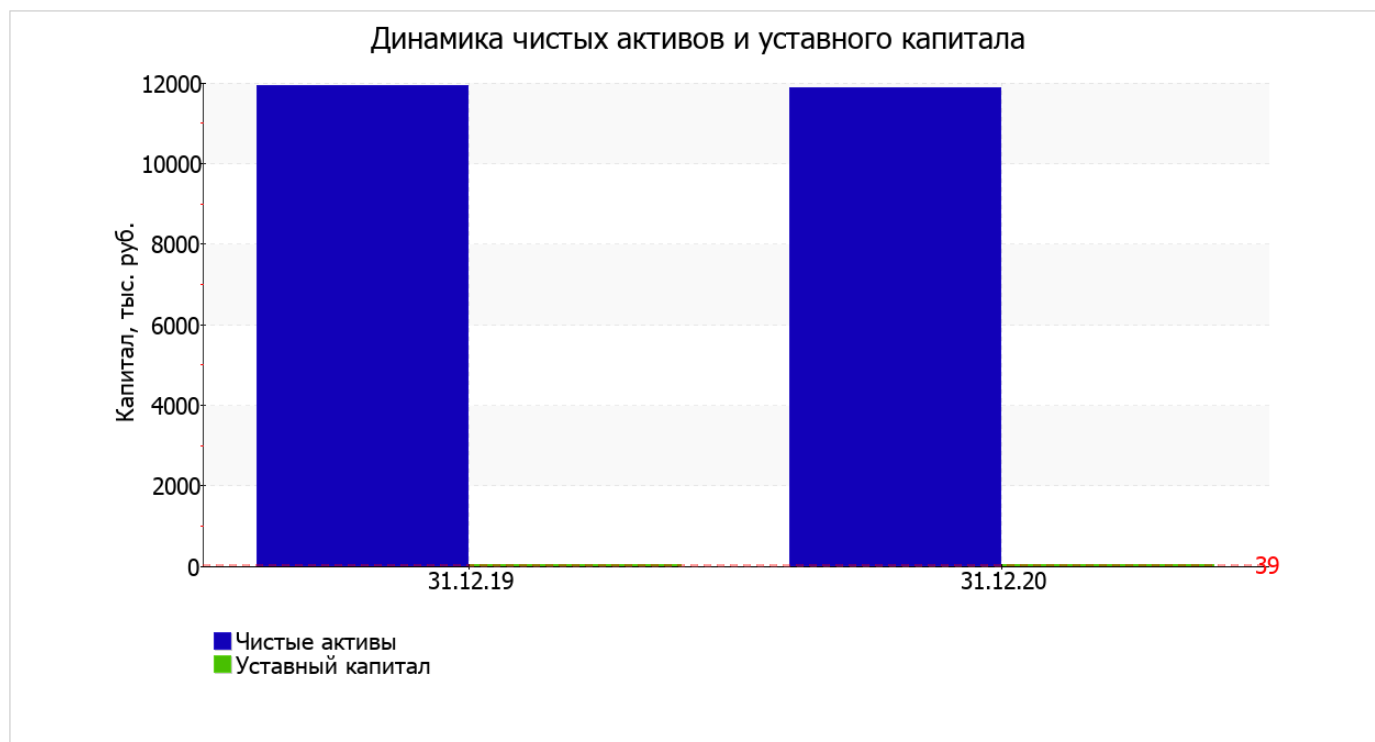
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-323** тыс. руб. и **-409** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2020 собственный капитал организации составил **11 875,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось незначительное снижение собственного капитала.

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	11 937	11 875	92,4	72,9	-62	-0,5
2. Уставный капитал	39	39	0,3	0,2	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	11 898	11 836	92,1	72,7	-62	-0,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в **304,5** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

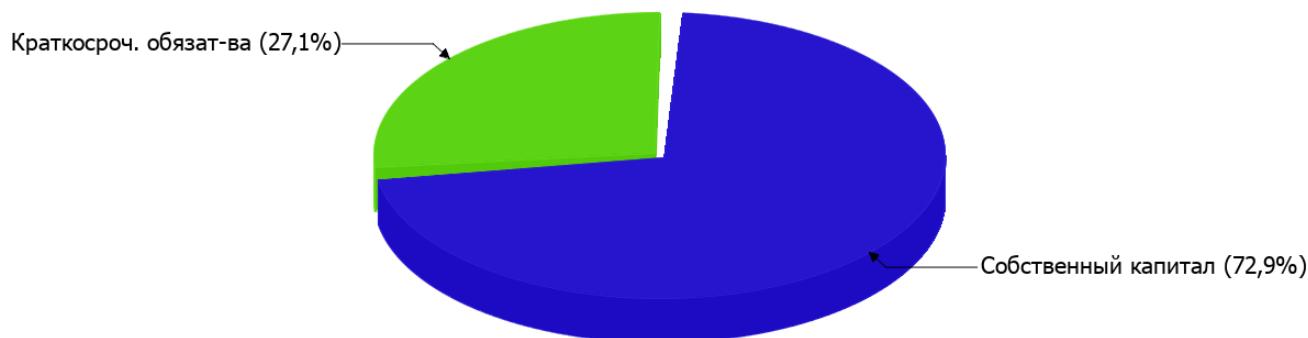
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,92	0,73	-0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,7	0,37	-0,33	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,73	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,19	0,22	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,68	5,86	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,58	1	+0,42	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,73**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **73%** в общем капитале организации). коэффициент автономии уменьшился за весь рассматриваемый период на **0,19**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,37**. в течение анализируемого периода произошло сильное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,33**. коэффициент на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год сильно уменьшился до **0,73** (на **0,23**). Значение коэффициента на 31.12.2020 ниже нормативного значения.

за последний год наблюдался рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,18** (до **5,86**). на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 41,6%.

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	5,7	1,58	-4,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,59	1,44	-3,15	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	3,86	1,34	-2,52	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,58**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-4,12**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,44** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,34**. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-2,52**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **354** тыс. руб., что составило 1,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **825** тыс. руб., или на **70%**.

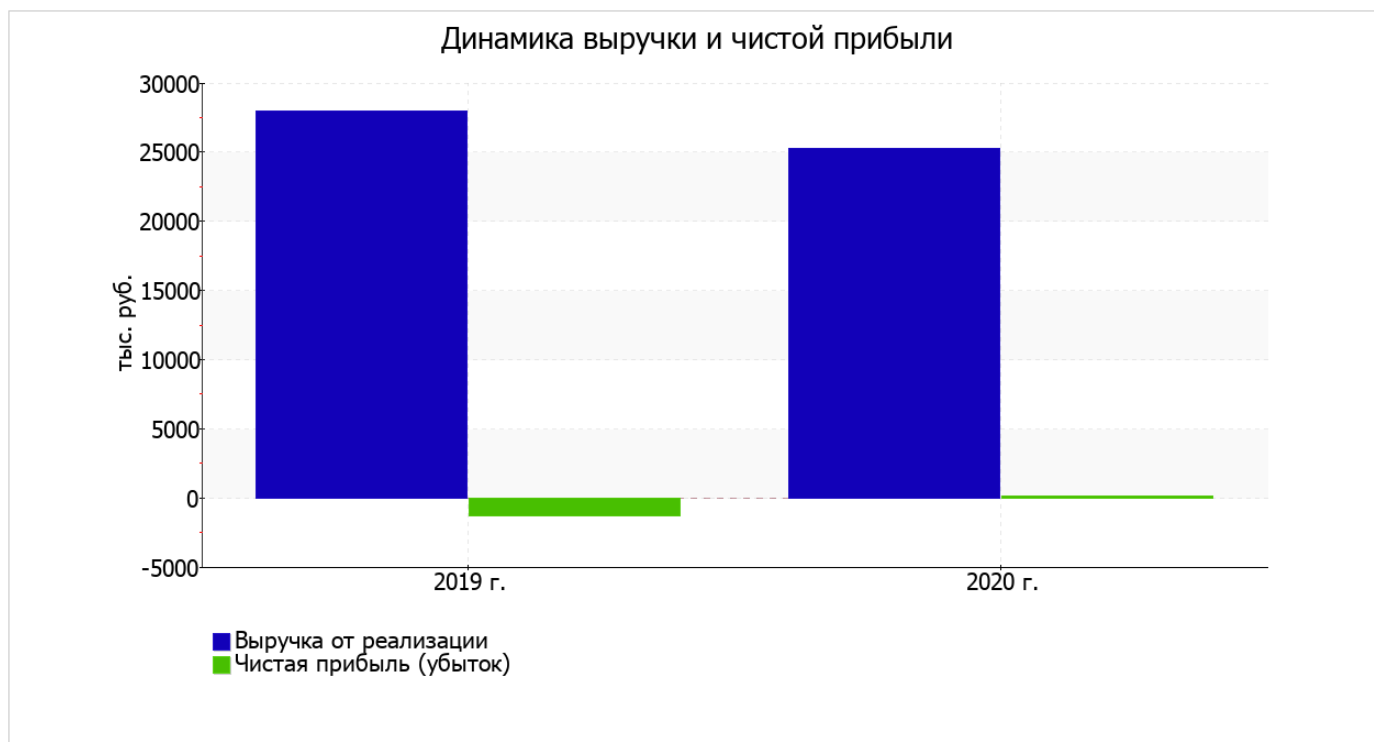
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 728** и **3 553** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-12,2%**) опережает изменение выручки (**-9,8%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 весь рассматриваемый период составила **476** тыс. руб., что на 616 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	27 975	25 247	-2 728	-9,8	26 611
2. Расходы по обычным видам деятельности	29 154	25 601	-3 553	-12,2	27 378
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 179	-354	+825	↑	-767
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-140	476	+616	↑	168
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 319	122	+1 441	↑	-599
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-24	-24	-	-12
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 319	98	+1 417	↑	-611
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 319	98	+1 417	↑	-611
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-62	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" в течение всего анализируемого периода.

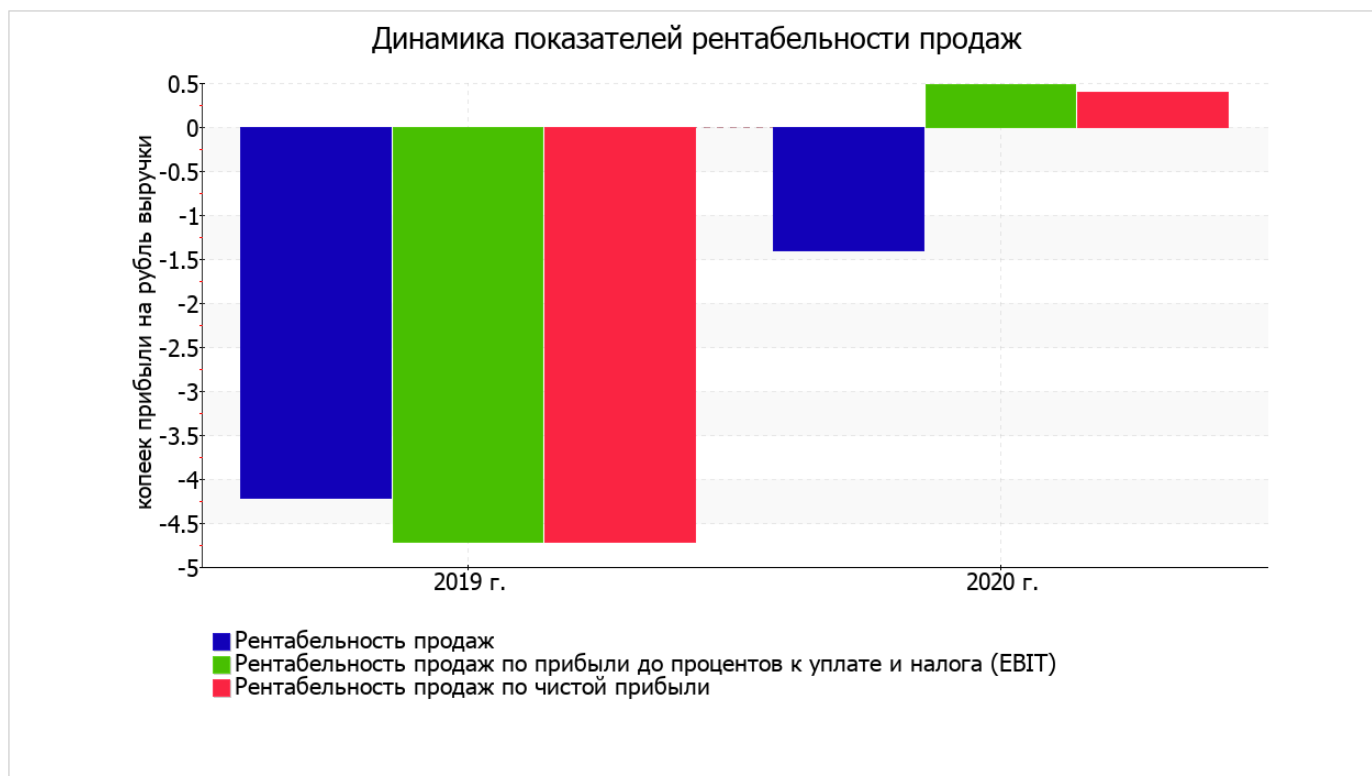


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	-4,2	-1,4	+2,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-4,7	0,5	+5,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-4,7	0,4	+5,1	↑

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-1,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+2,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **0,5%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" содержалось **0,5** 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,008** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**0,7%**) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 58 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	6	60,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	6	57,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	4	100,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 126 дн.)	212	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	173	2,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 212 календарных дней. При этом требуется 6 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" за последний год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,73);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,37;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2020 составила 98 тыс. руб. (+1 417 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+5,2 коп. к -4,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (0,7% за 2020 год);
- уменьшение собственного капитала организации ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" при том что, активы организации увеличились на 3 363 тыс. руб. (на 26%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 73% от общего капитала организации);
- за 2020 год получен убыток от продаж (-354 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+825 тыс. руб.).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – снижение убыточности продаж (+2,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -4,2%).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "САНАТОРИЙ ИМЕНИ И.Д. ЧЕРНЯХОВСКОГО" имеются все возможности для эффективной деятельности.