

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «Прогресс-Мед» за 2021 год.

1. Сведения об организации

ООО «Прогресс-Мед»

ИНН/КПП 7022012281/702201001

ОГРН 1037000334359 серия 70 № 0022848 от 15.08.2003г.

Межрайонная инспекция МНС России № 7 по Томской области

Лицензия № ЛО -70-01-002585 от 23.07.2019г. выдана Комитет по лицензированию Томской области

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Мед» зарегистрировано в налоговом органе 15 августа 2003 года. Единоличным учредителем общества является Баженов Евгений Иванович.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава и Лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Основным видом деятельности общества является оказание услуг.

1. Медицинских:

Первичная (доврачебная) медико-санитарная помощь.

Скорая и неотложная медицинская помощь.

Консультативная медицинская помощь.

Экспертная медицинская деятельность.

Организация медицинской помощи.

2. Сервисных услуг, связанных с процессом медицинского обслуживания клиентов, выезжающих за рубеж и/или путешествующих по России:

Проведение медицинской эвакуации и медицинской репатриации.

Информационное обслуживание.

Организация медицинского, сервисного, технического и прочего обслуживания.

3. Других услуг, предусмотренных Уставом Общества.

Выручка от реализации агентских услуг по оплате счетов сторонних организаций, участвующих в процессе медицинского и/или прочего обслуживания, (по отдельным договорам, предусматривающим оплату такого рода услуг).

Выручка от реализации посреднических услуг (по разовым услугам или договорам, предусматривающим оказание и/или оплату такого рода услуг).

4. Внереализационные доходы;

5. Операционные доходы.

6. Чрезвычайные доходы (в случае возникновения).

С 2006 года создана «Врачебная амбулатория» в городе Стрежевой, с привлечением специалистов для постоянной работы и оказания медицинских услуг населению г. Стрежевого.

Также ООО «Прогресс-Мед» оказывает медицинские услуги на вахтовых поселках и нефтяных месторождениях Томской области, на территории ХМАО и ЯНАО.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год составляет 57 человек.

2. Анализ финансового положения на 2021г.

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	12 129	9 965	29,5	22,8	-2 164	-17,8
в том числе: основные средства	12 129	9 965	29,5	22,8	-2 164	-17,8
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2.оборотные, всего	28 975	33 693	70,5	77,2	+4 718	+16,3
в том числе: запасы	4 071	5 291	9,9	12,1	+1 220	+30
дебиторская задолженность	16 958	21 318	41,3	48,8	+4 360	+25,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 946	7 084	19,3	16,2	-862	1000
Пассив						
1. Собственный капитал	33 198	31 573	80,8	72,3	-1 625	-4,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	7 906	12 085	19,2	27,7	+4179	+52,9
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	41 104	43 658	100	100	+2 554	+6,2

Активы на 31.12.2021 характеризуются следующим соотношением: 22,8% внеоборотных активов и 77,2% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 2 554 тыс. руб. (на 6,2%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 4,9%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

- дебиторская задолженность - 4 360 тыс. руб. (78,1%)
- запасы - 1 220 тыс. руб. (21,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+4 179 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-2 164 тыс. руб. и -1 625 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. составил 31 573,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место слабое уменьшение собственного капитала (на 1 625,0 тыс. руб., или на 4,9%).

2.2. Чистые активы

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	±% ((гр.3- гр.2): гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	33 198	31 573	80,8	72,3	-1625	-4,9
2. Уставный капитал	5	5	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	33 193	31 568	80,8	72,3	-1 625	-4,9

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 6 314,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 4,9% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

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
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,81	0,72	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,73	0,64	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,81	0,72	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,63	0,68	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств, нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,18	4,08	-1,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов, нормальное значение: не менее 0,5.

Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.
---	---	---	---	--

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,72.

Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (72% в общем капитале организации), за весь рассматриваемый период коэффициент автономии заметно снизился (на 0,09).

На 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,64. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо снизился (на 0,09).

На 31 декабря 2021 г. коэффициент показывает хорошее значение.

За весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо уменьшился до 0,72 (на 0,09).

Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 72%).

По состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 4,08. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период снизился на 1,1.

По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как хорошее.

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
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,66	2,79	-0,87	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,15	2,35	-0,8	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,01	0,59	-0,42	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: не менее 0,2.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,79 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,87.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме - 2,35 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и

других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,59. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя - коэффициент снизился на -0,42.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОГРЕСС-МЕД" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 1 090 тыс. руб., что равняется 1,4% от выручки.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 069 тыс. руб., или на 49,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 408 и 1 477 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-1,8%) опережает изменение выручки (-0,5%)

Убыток от прочих операций за год составил 534 тыс. руб., что на 230 тыс. руб. (75,7%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

При этом величина убытка от прочих операций составляет 49% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	±% ((3-2):2)	
1. Выручка	79 688	79 280	-408	-0,5	79 484
2. Расходы по обычным видам деятельности	81 847	80 370	-1477	-1,8	81 109
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 159	-1 090	+1 069	Г	-1 625
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-304	-534	-230	1	-419
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 463	-1 624	+839	Т	-2 044
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 463	-1 624	+839	т	-2 044
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 463	-1 624	+839	т	-2 044
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	X	-1 625	X	X	X

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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: 8% и более.	-2,7	-1,4	+ 1,3	Т
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3д	-2	+1,1	т
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-3д	-2	+1,1	т

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ПРОГРЕСС-МЕД" за данный период.

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -1,4% от полученной выручки. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил -2%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ПРОГРЕСС-МЕД" содержалось -2 коп. убытка 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, % 2021 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала, нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-3,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала ООО "ПРОГРЕСС-МЕД" обеспечил убыток в размере 0,05 руб.

За 2021 год значение рентабельности активов, равное -3,8%, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

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 2021 г.	Кэфф. 2021 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	144	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	21	17,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	88	4,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	46	7,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 126 и менее дн.)	195	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	149	2,4

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 195 календарных дней.

О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 21 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ключевые финансовые показатели ООО "ПРОГРЕСС-МЕД".

Среди показателей, имеющих хорошие значения, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,72);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,64, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ООО "ПРОГРЕСС-МЕД" увеличились на 2 554 тыс. руб. (на 6,2%);

- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 72% от общего капитала организации);
- за 2021 год получен убыток от продаж (-1 090 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 069 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 624 тыс. руб. (+839 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- снижение убыточности продаж: (+1,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной -2,7%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,1 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель - чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ПРОГРЕСС-МЕД", возможности отвечать по своим обязательствам.

Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Директор



Баженов Е.И.

Баженов Е.И.