

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5817000430

Код причины постановки на учет (КПП): 581701001

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 "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

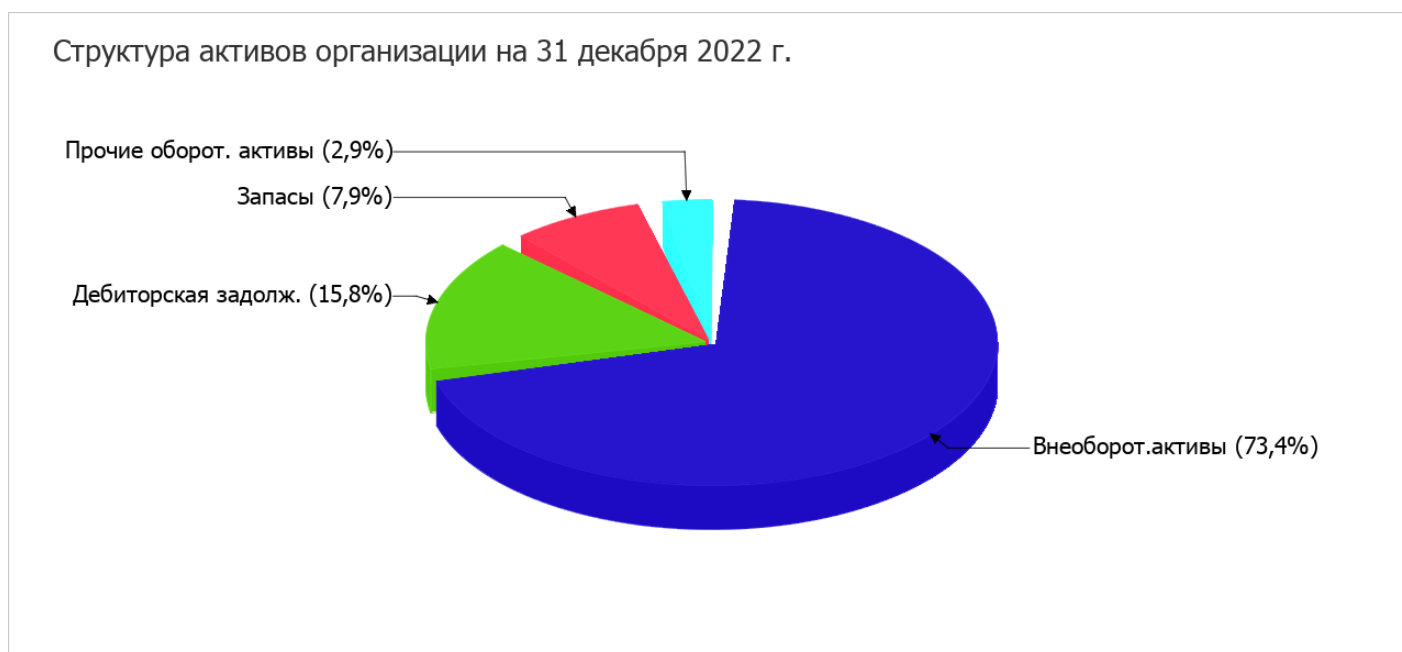
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	41 220	46 756	71,9	73,4	+5 536	+13,4
в том числе: основные средства	38 518	45 082	67,2	70,8	+6 564	+17
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	16 110	16 952	28,1	26,6	+842	+5,2
в том числе: запасы	4 056	5 032	7,1	7,9	+976	+24,1
дебиторская задолженность	5 123	10 048	8,9	15,8	+4 925	+96,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 710	1 463	11,7	2,3	-5 247	-78,2
Пассив						
1. Собственный капитал	37 403	38 981	65,2	61,2	+1 578	+4,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 783	8 208	10,1	12,9	+2 425	+41,9
в том числе: заемные средства	4 702	7 150	8,2	11,2	+2 448	+52,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	14 144	16 519	24,7	25,9	+2 375	+16,8

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	57 330	63 708	100	100	+6 378	+11,1

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь период увеличились на 6 378 тыс. руб. (на 11,1%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 4,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- основные средства – 6 564 тыс. руб. (51,9%)
- дебиторская задолженность – 4 925 тыс. руб. (38,9%)
- запасы – 976 тыс. руб. (7,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 2 448 тыс. руб. (38,2%)
- кредиторская задолженность – 1 350 тыс. руб. (21,1%)
- переоценка внеоборотных активов – 1 026 тыс. руб. (16%)
- оценочные обязательства – 886 тыс. руб. (13,8%)

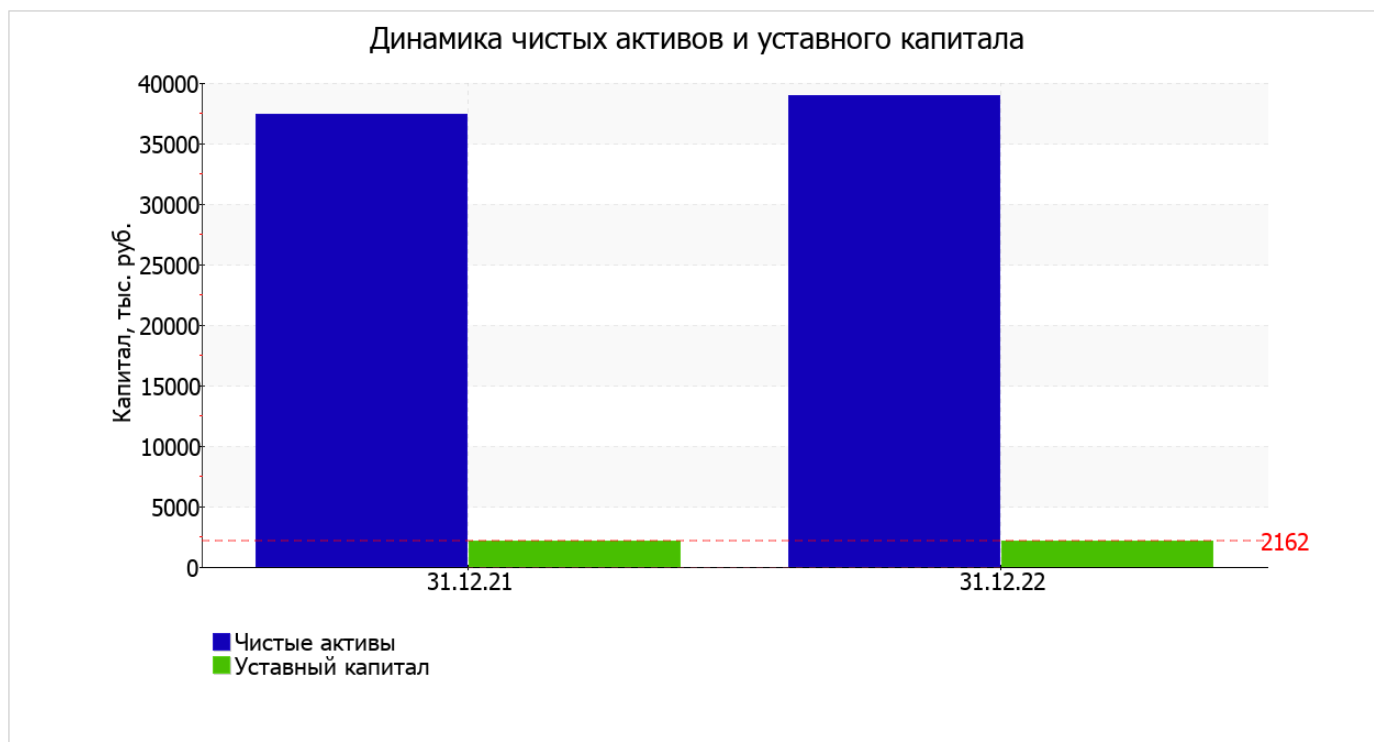
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-5 200 тыс. руб. и -23 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 38 981,0 тыс. руб.; это, немного (на 1 578,0 тыс. руб., или на 4,2%) превышает значение на первый день анализируемого периода (31 декабря 2021 г.).

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	37 403	38 981	65,2	61,2	+1 578	+4,2
2. Уставный капитал	2 162	2 162	3,8	3,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	35 241	36 819	61,5	57,8	+1 578	+4,5

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 18 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 4,2% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



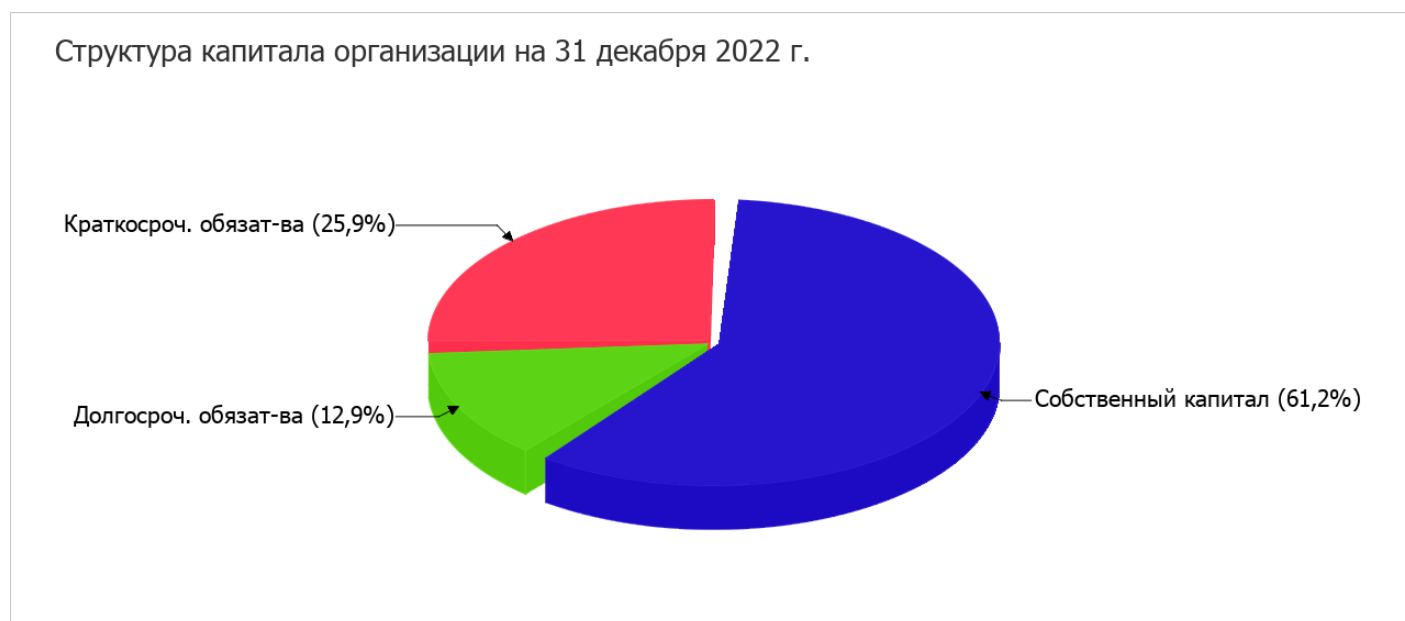
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,65	0,61	-0,04	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	-0,24	-0,46	-0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,74	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,1	-0,2	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,94	-1,55	-0,61	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,71	0,67	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,61**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **61%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,75). за год коэффициент автономии явно снизился (**-0,04**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко уменьшился – с **-0,24** до **-0,46** (т. е. на **0,22**). на 31.12.2022 значение коэффициента является критическим.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций несущественно уменьшился до **0,74**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **74%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-1,55**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год снизился на **0,61**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 4,2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,14	1,03	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,84	0,7	-0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,47	0,09	-0,38	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,03**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,11**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – **0,7** при норме 1. Это означает, что у ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы 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 (**0,09**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,38**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 082** тыс. руб., что равняется 0,6% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере **1 831** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **29 261** и **32 174** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+22%**) опережает изменение выручки (**+19,8%**)

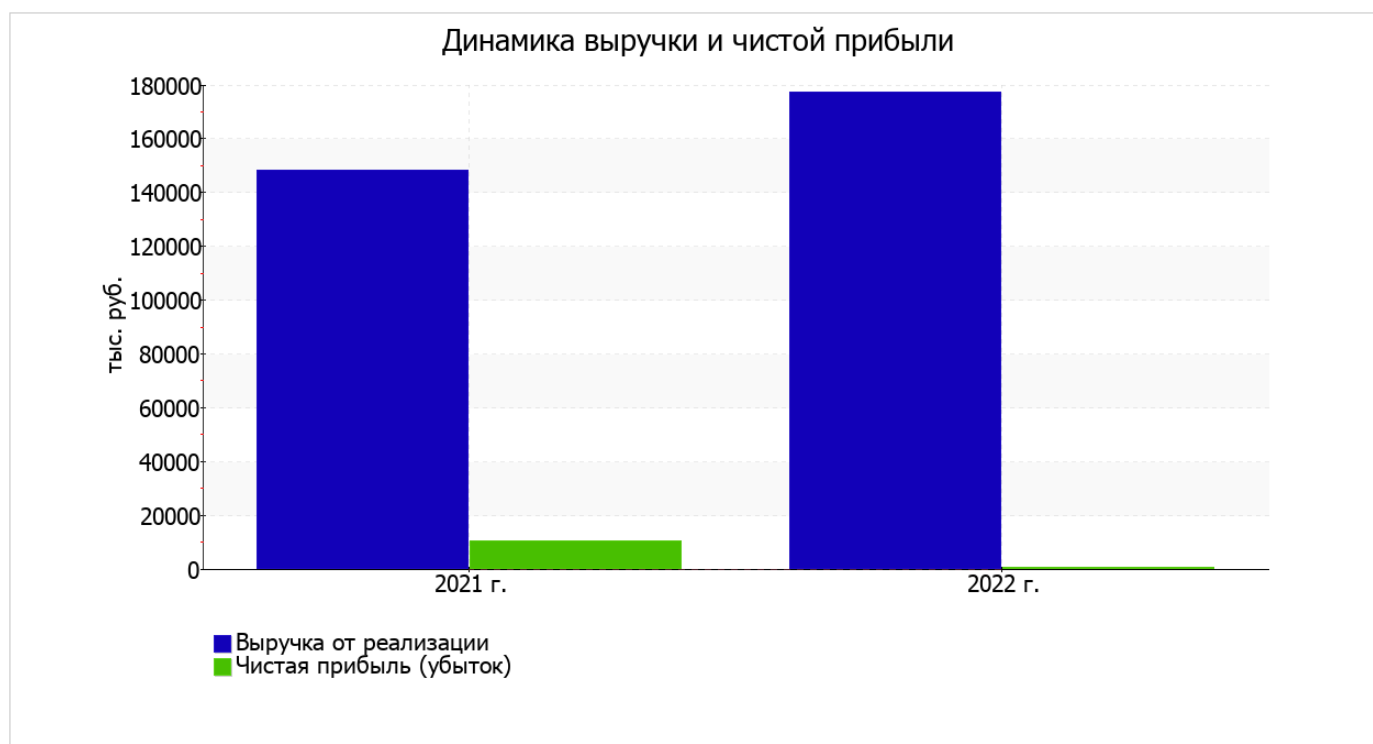
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **3 902** тыс. руб., что на **5 513** тыс. руб. (**58,6%**) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	148 096	177 357	+29 261	+19,8	162 727
2. Расходы по обычным видам деятельности	146 265	178 439	+32 174	+22	162 352
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 831	-1 082	-2 913	↓	375
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	9 582	4 247	-5 335	-55,7	6 915
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 413	3 165	-8 248	-72,3	7 289
6. Проценты к уплате	167	345	+178	+106,6	256
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-706	-2 268	-1 562	↓	-1 487
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	10 540	552	-9 988	-94,8	5 546
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	10 540	1 577	-8 963	-85	6 059

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	552	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	1,2	-0,6	-1,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,7	1,8	-5,9	-76,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	7,1	0,3	-6,8	-95,6

Рентабельность продаж за 2022 год составила **-0,6%**. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-1,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил **1,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **1,8 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,014 руб.**

за 2022 год значение рентабельности активов (**0,9%**) является неудовлетворительным.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	34	10,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 7 дн.)	9	39,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	16	23,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	24	15,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 126 дн.)	125	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	79	4,6

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 125 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 9 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ".

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ" имеют неудовлетворительные значения:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (0,9% за 2022 год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 74% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-5,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

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

- по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,46) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,8 процентных пункта от рентабельности 1,2% за аналогичный период прошлого года);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 082 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 913 тыс. руб.).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,61);
- чистая прибыль за 2022 год составила 552 тыс. руб.

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО САНАТОРИЙ "ХОПРОВСКИЕ ЗОРИ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.