

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658539040

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

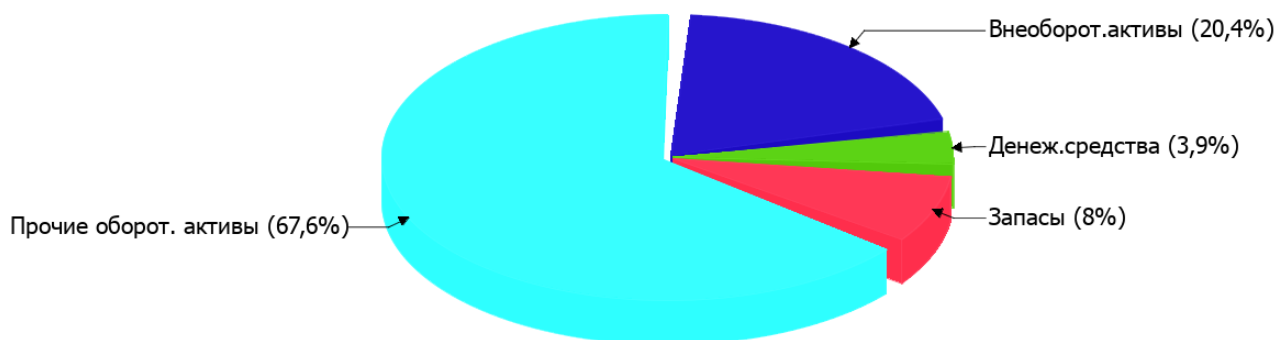
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	219	1 569	8,4	20,4	+1 350	+7,2 раза
Оборотные	2 375	6 105	91,6	79,6	+3 730	+157,1
Пассив						
Собственный капитал	973	4 951	37,5	64,5	+3 978	+5,1 раза
Долгосрочные обязательства	1 503	1 379	57,9	18	-124	-8,3
Краткосрочные обязательства	118	1 344	4,5	17,5	+1 226	+11,4 раза
Валюта баланса	2 594	7 674	100	100	+5 080	+195,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются соотношением: 20,4% внеоборотных активов и 79,6% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 195,8%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 5,1 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – **3 361** тыс. руб. (**64%**)
- материальные внеоборотные активы – **1 350** тыс. руб. (**25,7%**)
- запасы – **538** тыс. руб. (**10,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **3 978** тыс. руб. (**76,4%**)
- кредиторская задолженность – **1 226** тыс. руб. (**23,6%**)

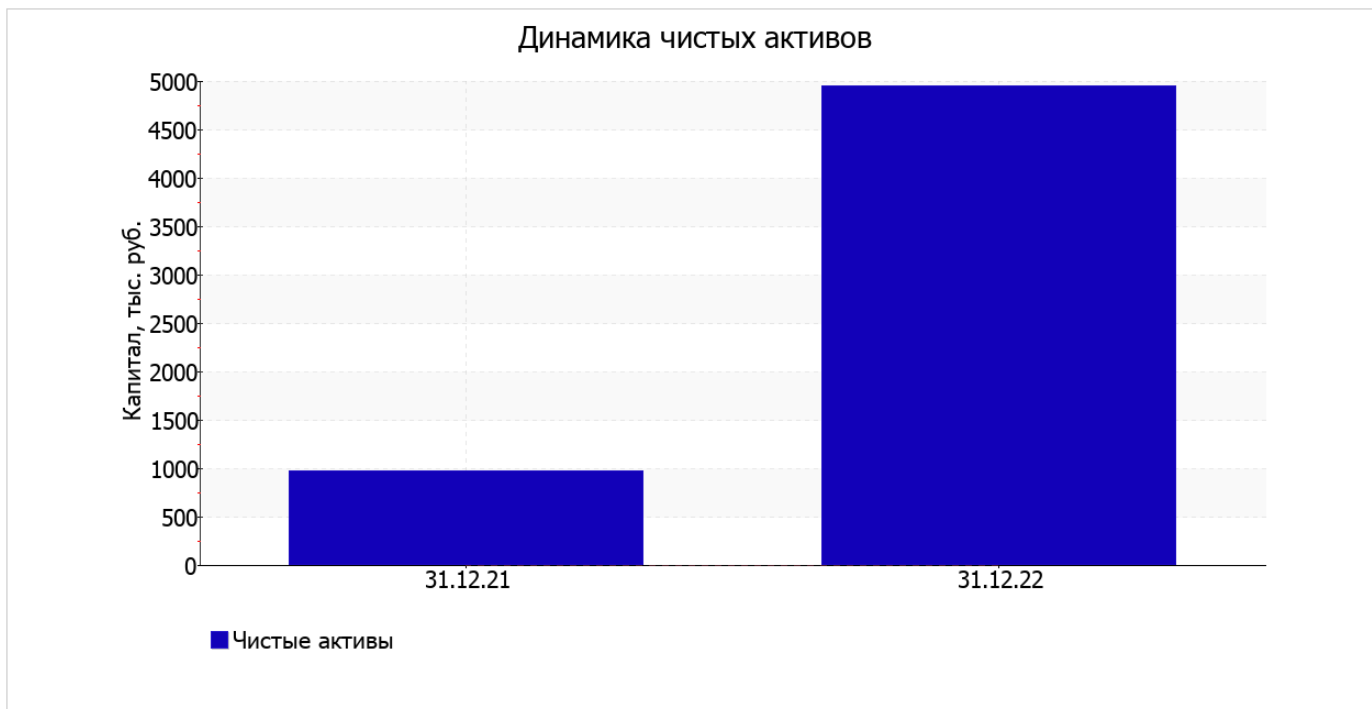
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-169** тыс. руб. и **-124** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 равнялся **4 951,0** тыс. руб., но на начало анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **973** тыс. руб. (т.е. произошел рост в **5,1** раза).

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	973	4 951	37,5	64,5	+3 978	+5,1 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в **5,1** раза за весь анализируемый 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.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

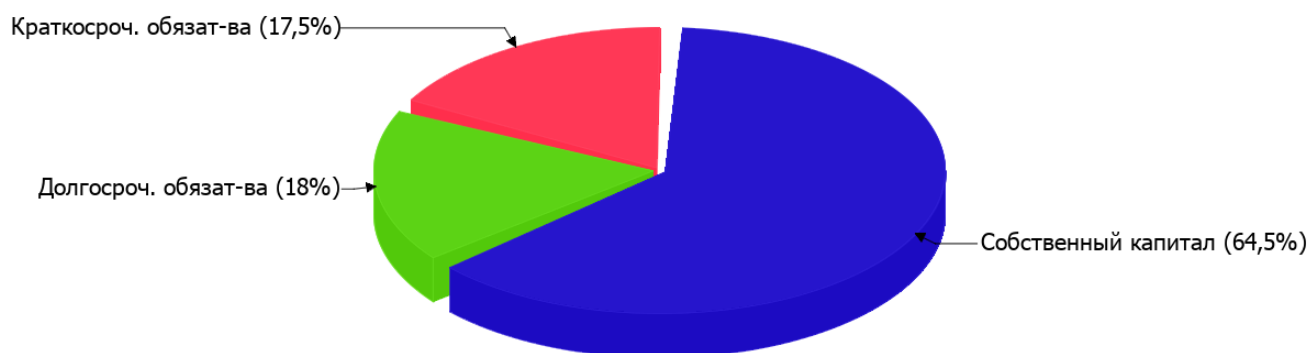
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,38	0,65	+0,27	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	0,32	0,55	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,82	-0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	10,05	5,52	-4,53	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,07	0,49	+0,42	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,65**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55, оптимальное 0,65-0,75) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за год коэффициент автономии повысился на **0,27**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,55**. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами возрос на **0,23**. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год заметно снизился до **0,82** (на **0,13**). Значение коэффициента на 31.12.2022 соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. составило **5,52**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составило **-4,53**. на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (49,4% и 50,6% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 42,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	20,13	4,54	-15,59	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	4	0,23	-3,77	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**4,54** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-15,59**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,23**. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-3,77**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **4 400** тыс. руб., что составляет 19,5% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2022 г.
1. Выручка	22 547
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 147
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 400
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-96
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 304
6. Проценты к уплате	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	325
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 979

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2022 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	19,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	19,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	17,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ".

Рентабельность продаж за 2022 год составила **19,5%**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил **19,1%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ" содержалось **19,1** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	134,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	77,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	97,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **1,343** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – **77,5%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	69	5,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 7 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	12	30,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 126 и менее дн.)	83	4,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	48	7,6

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 83 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,55;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (77,5% за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (4 400 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 3 979 тыс. руб.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,65);
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% в общей сумме капитала организации).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "СТОМАТОЛОГИЯ СИТИ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.