

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5016016333

Код причины постановки на учет (КПП): 501601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

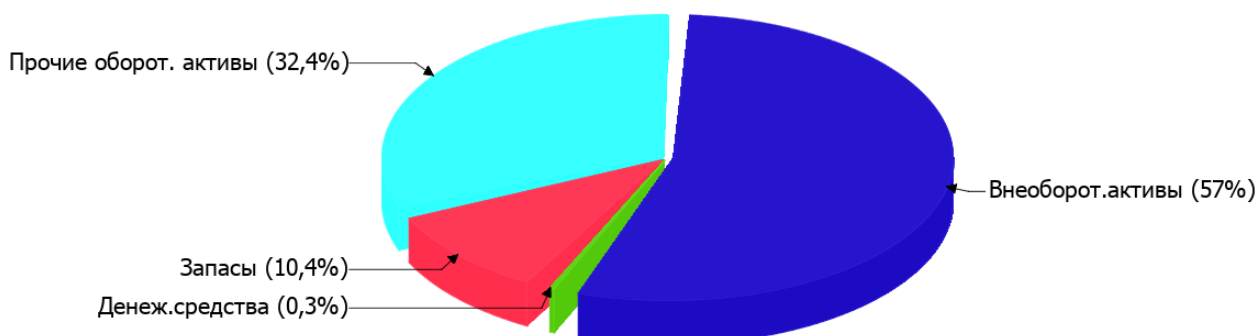
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 417	2 766	51	57	+349	+14,4
Оборотные	2 324	2 089	49	43	-235	-10,1
Пассив						
Собственный капитал	2 119	3 280	44,7	67,6	+1 161	+54,8
Долгосрочные обязательства	1 110	500	23,4	10,3	-610	-55
Краткосрочные обязательства	1 512	1 075	31,9	22,1	-437	-28,9
Валюта баланса	4 741	4 855	100	100	+114	+2,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются соотношением: 57% внеоборотных активов и 43% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период несколько увеличились (на 2,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 54,8%. 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):

- материальные внеоборотные активы – **349** тыс. руб. (**49,3%**)
- запасы – **232** тыс. руб. (**32,8%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **127** тыс. руб. (**17,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (**+1 161** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

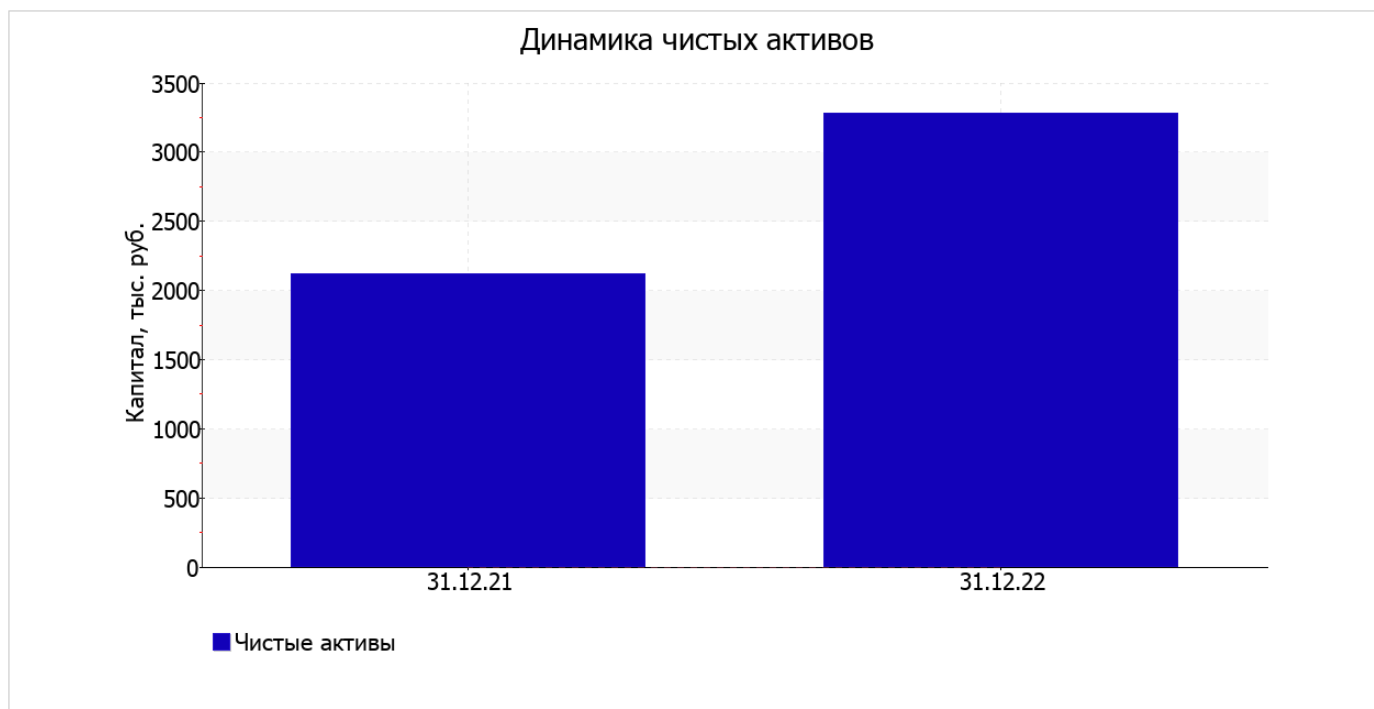
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**-594** тыс. руб. и **-610** тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода наблюдалось сильное повышение собственного капитала до **3 280,0** тыс. руб. (на **1 161,0** тыс. руб.).

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	2 119	3 280	44,7	67,6	+1 161	+54,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **54,8%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

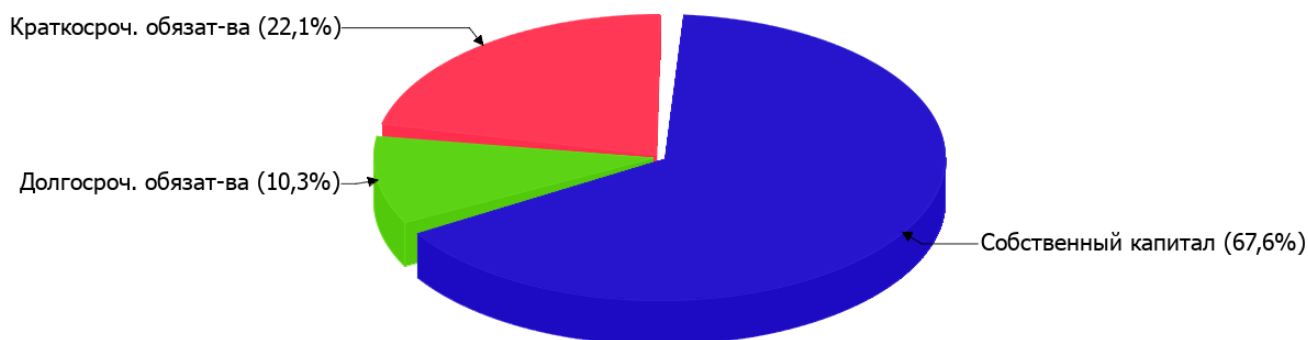
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,45	0,68	+0,23	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	-0,13	0,25	+0,38	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,78	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,1	1,02	+2,12	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,58	0,68	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,68. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (68% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имело место сильное повышение коэффициента автономии (+0,23).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за год отмечено очень сильное – с **-0,13** до **0,25** (т. е. на **0,38**) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода ощутимо вырос до **0,78** (т.е. на **0,1**). Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **78%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **1,02**. в течение анализируемого периода отмечено стремительное, на **2,12**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **10,6%**.

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	1,54	1,94	+0,4	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	0,01	-0,39	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,94** против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,4**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,39**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

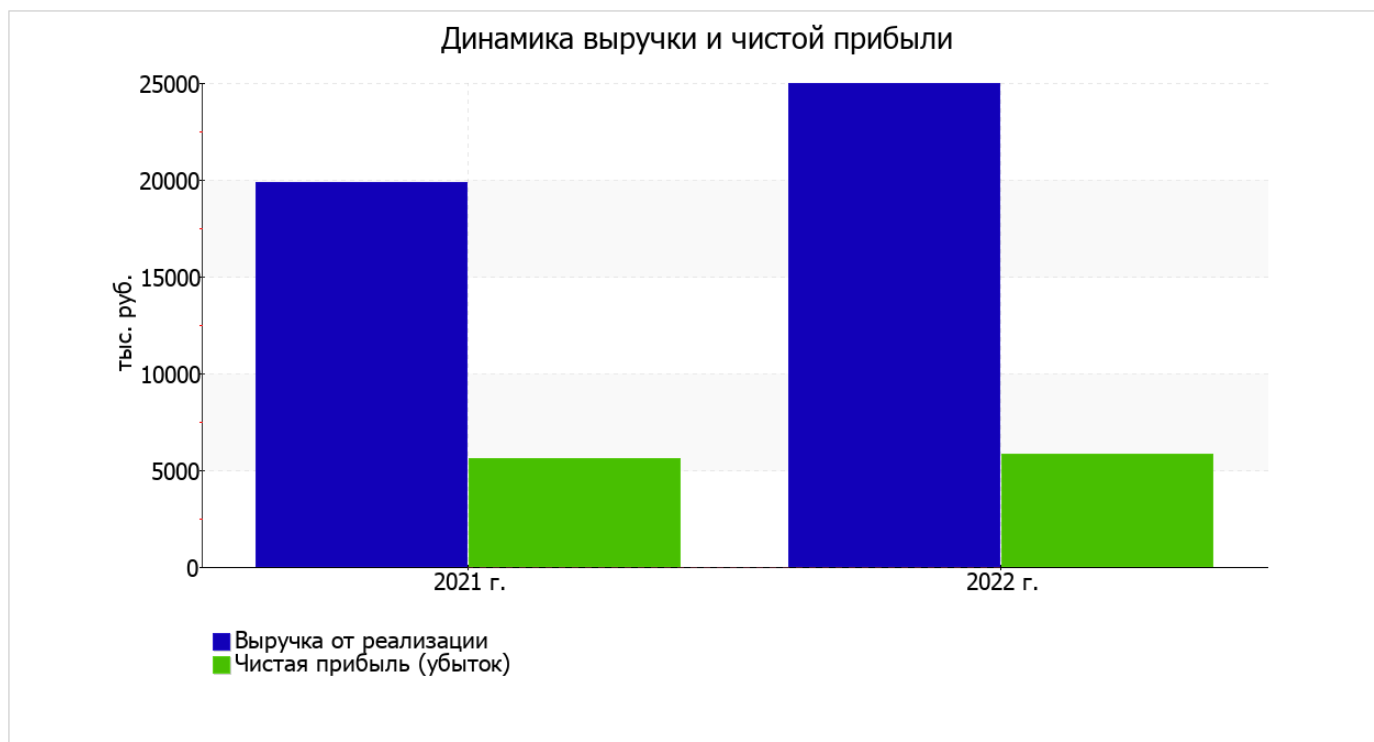
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 6 449 тыс. руб., что составляет 25,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 102 тыс. руб., или на 1,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 097 и 5 199 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+39,1%) опережает изменение выручки (+25,7%)

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	19 858	24 955	+5 097	+25,7	22 407
2. Расходы по обычным видам деятельности	13 307	18 506	+5 199	+39,1	15 907
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 551	6 449	-102	-1,6	6 500
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-379	-1 491	-1 112	↓	-935
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 172	4 958	-1 214	-19,7	5 565
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	601	-860	-1 461	↓	-130
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	5 571	5 818	+247	+4,4	5 695

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



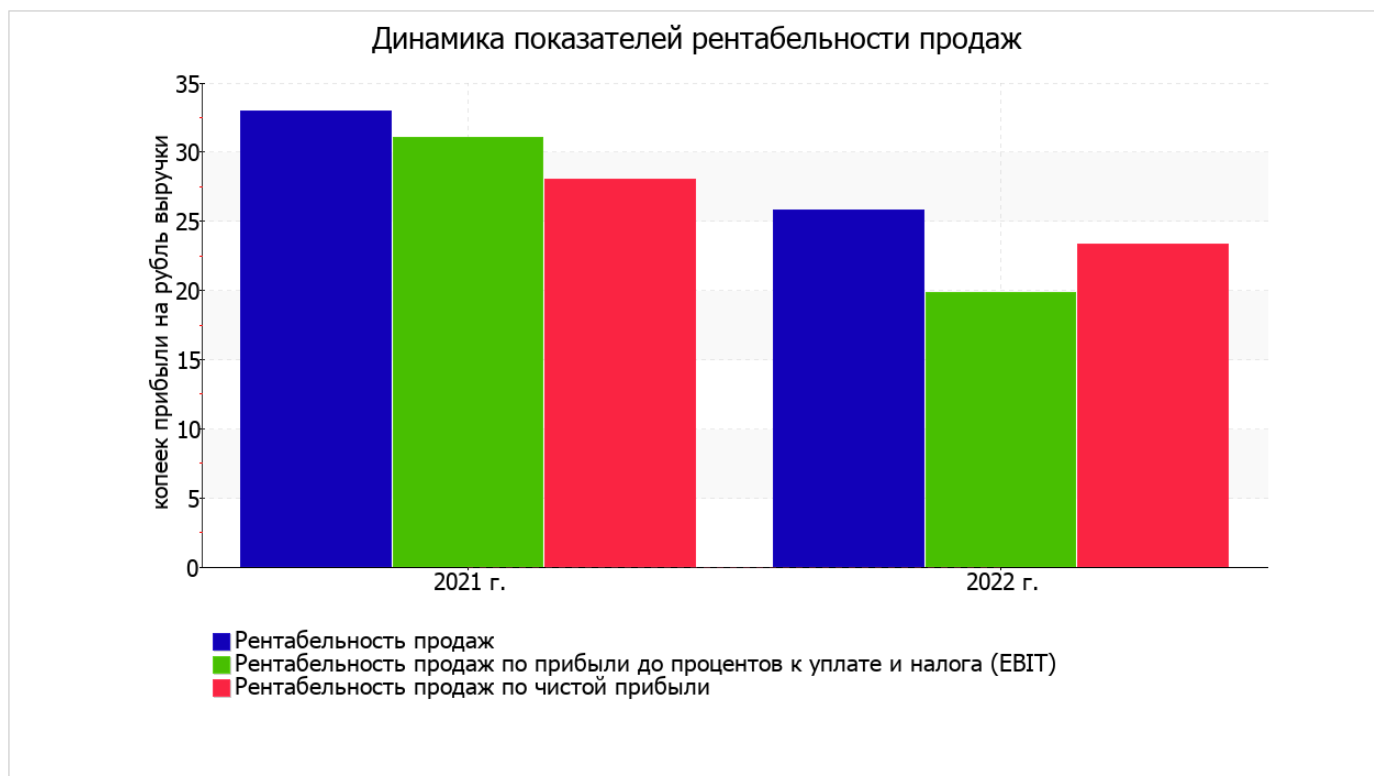
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	33	25,8	-7,2	-21,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	31,1	19,9	-11,2	-36,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	28,1	23,3	-4,8	-16,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 25,8% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-7,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 19,9%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ" содержалось 19,9 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)	215,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	121,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	141,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ" принес чистую прибыль в размере 2,155 руб.

за последний год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 121,3%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	32	11,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 7 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	19	19,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 126 дн.)	70	5,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	39	9,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 70 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ" за весь анализируемый период

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,68);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,25) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (121,3% за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-7,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 33%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 78% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ" (-11,2 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- за 2022 год получена прибыль от продаж (6 449 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-102 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 818 тыс. руб. (+247 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТОЛОГИИ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.