

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0317741551

Код причины постановки на учет (КПП): 031701001

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

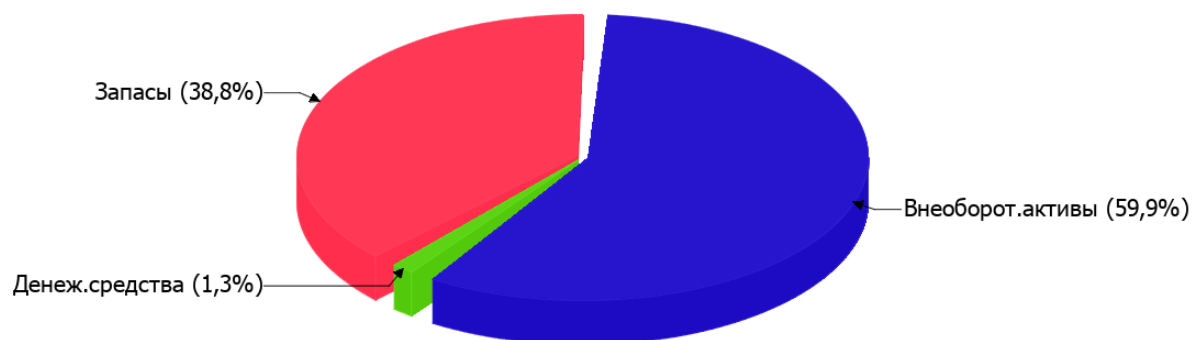
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	9 486	12 861	71	59,9	+3 375	+35,6
Оборотные	3 869	8 611	29	40,1	+4 742	+122,6
Пассив						
Собственный капитал	9 129	18 243	68,4	85	+9 114	+99,8
Долгосрочные обязательства	4 101	3 101	30,7	14,4	-1 000	-24,4
Краткосрочные обязательства	125	128	0,9	0,6	+3	+2,4
Валюта баланса	13 355	21 472	100	100	+8 117	+60,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются соотношением: 59,9% внеоборотных активов и 40,1% текущих. Активы организации за последний год увеличились на 8 117 тыс. руб. (на 60,8%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 99,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- запасы – 4 523 тыс. руб. (55,7%)
- материальные внеоборотные активы – 3 375 тыс. руб. (41,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+9 114 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

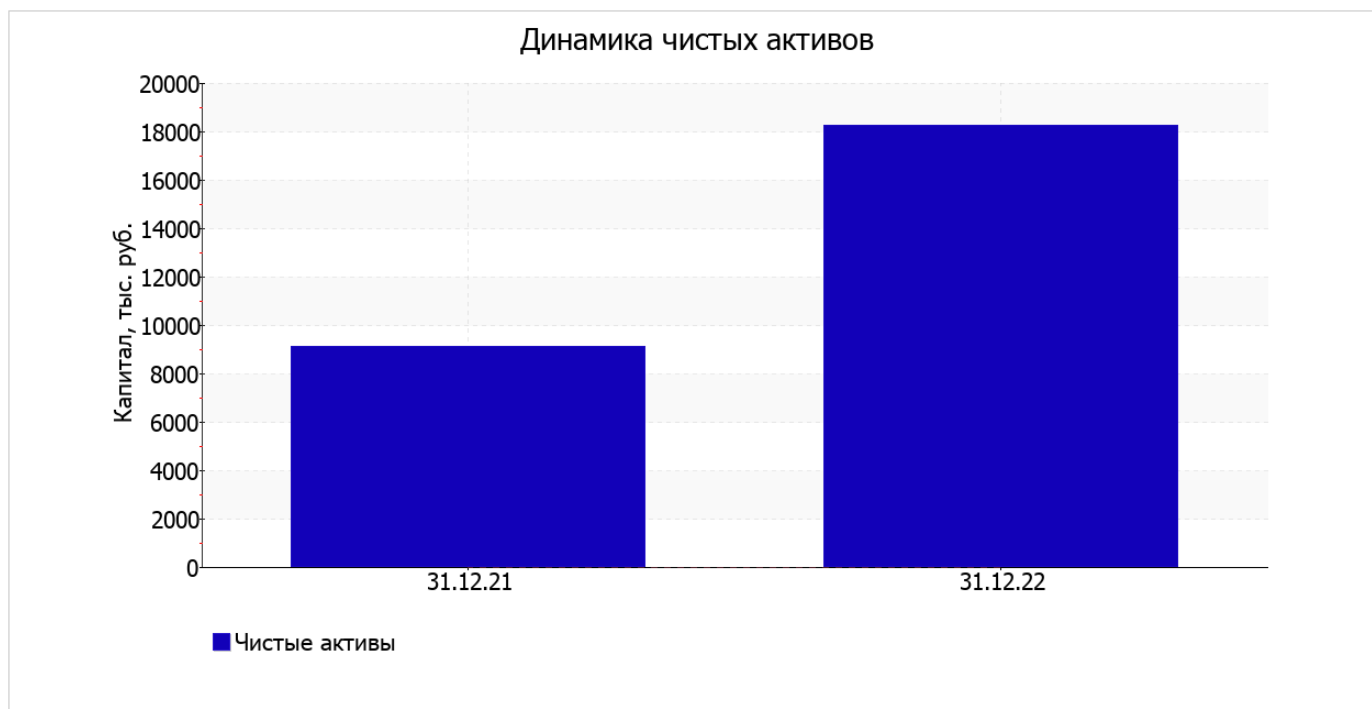
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 000 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации равнялся 18 243,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное, на 9 114,0 тыс. руб., или на 100%, повышение собственного капитала.

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	9 129	18 243	68,4	85	+9 114	+99,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 99,8% 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

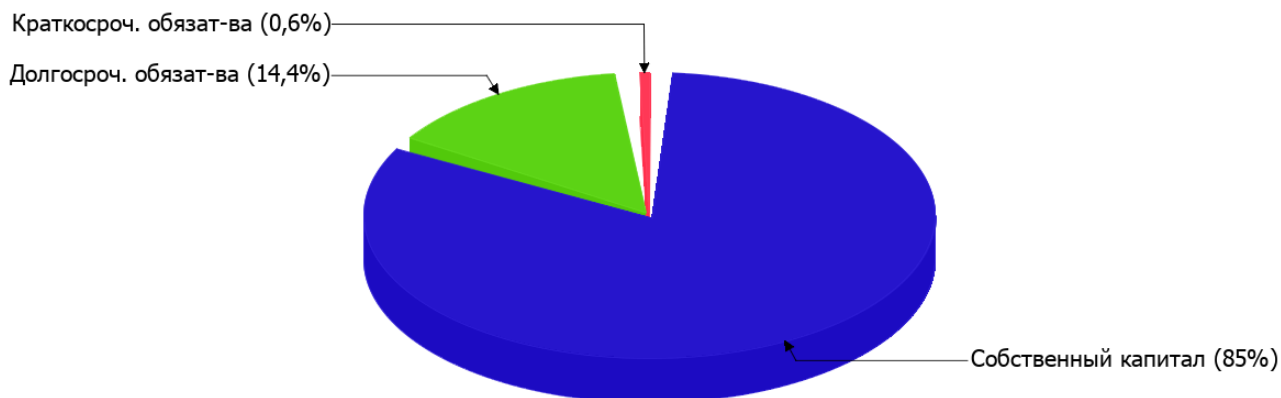
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,68	0,85	+0,17	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	-0,09	0,63	+0,72	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,99	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,09	0,65	+0,74	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,03	0,04	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,85**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**85%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. рост коэффициента автономии за последний год составил **0,17**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 составил **0,63**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период стремительно вырос (на **0,72**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является очень хорошим.

за весь анализируемый период произошло несущественное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,99** (увеличение менее чем на **0,01**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,65**. за последний год наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,74**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96% и 4% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 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	30,95	67,27	+36,32	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,54	2,23	+1,69	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **67,27**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **36,32**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**2,23** при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **1,69**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

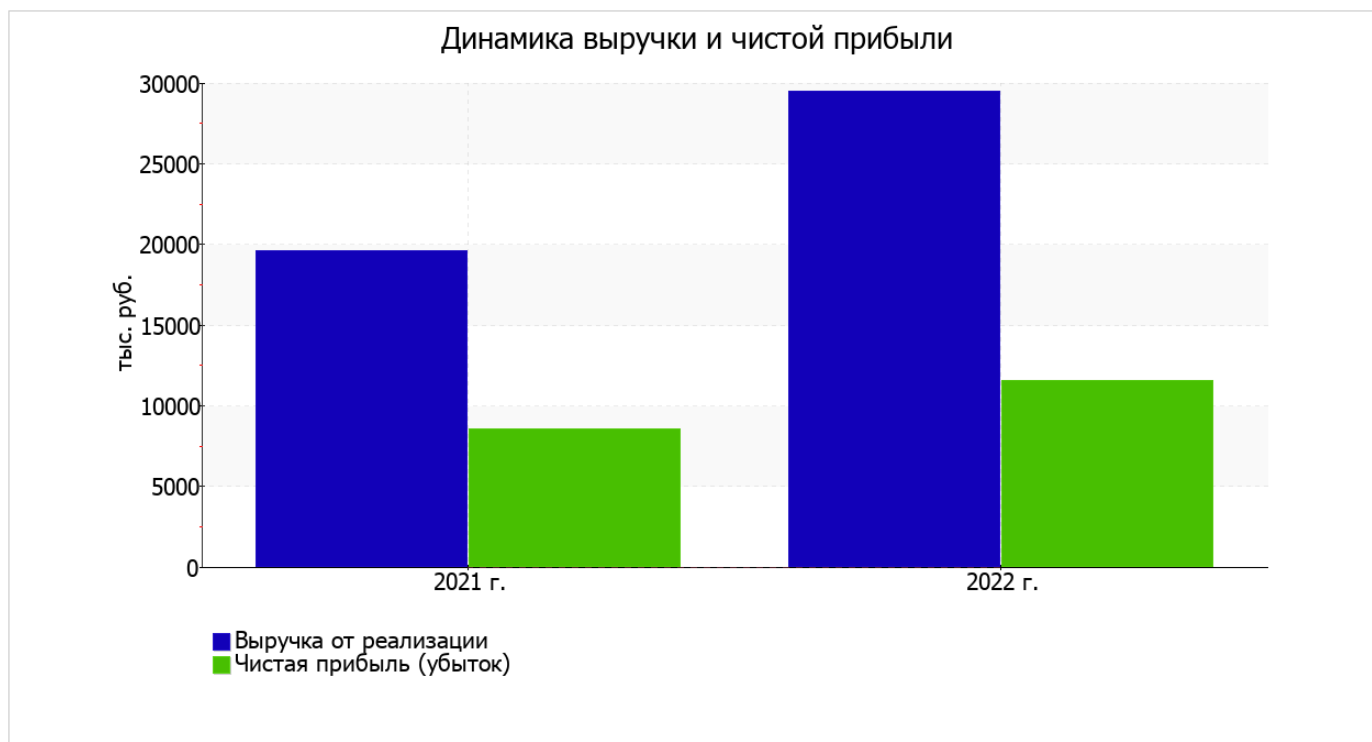
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 10 528 тыс. руб., что составило 35,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 622 тыс. руб., или на 18,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 9 888 и 8 266 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+77,3%) опережает изменение выручки (+50,4%)

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	19 606	29 494	+9 888	+50,4	24 550
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 700	18 966	+8 266	+77,3	14 833
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 906	10 528	+1 622	+18,2	9 717
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-82	-199	-117	↓	-141
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 824	10 329	+1 505	+17,1	9 577
6. Проценты к уплате	556	–	-556	-100	278
7. Налоги на прибыль (доходы)	-256	-1 200	-944	↓	-728
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	8 524	11 529	+3 005	+35,3	10 027

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



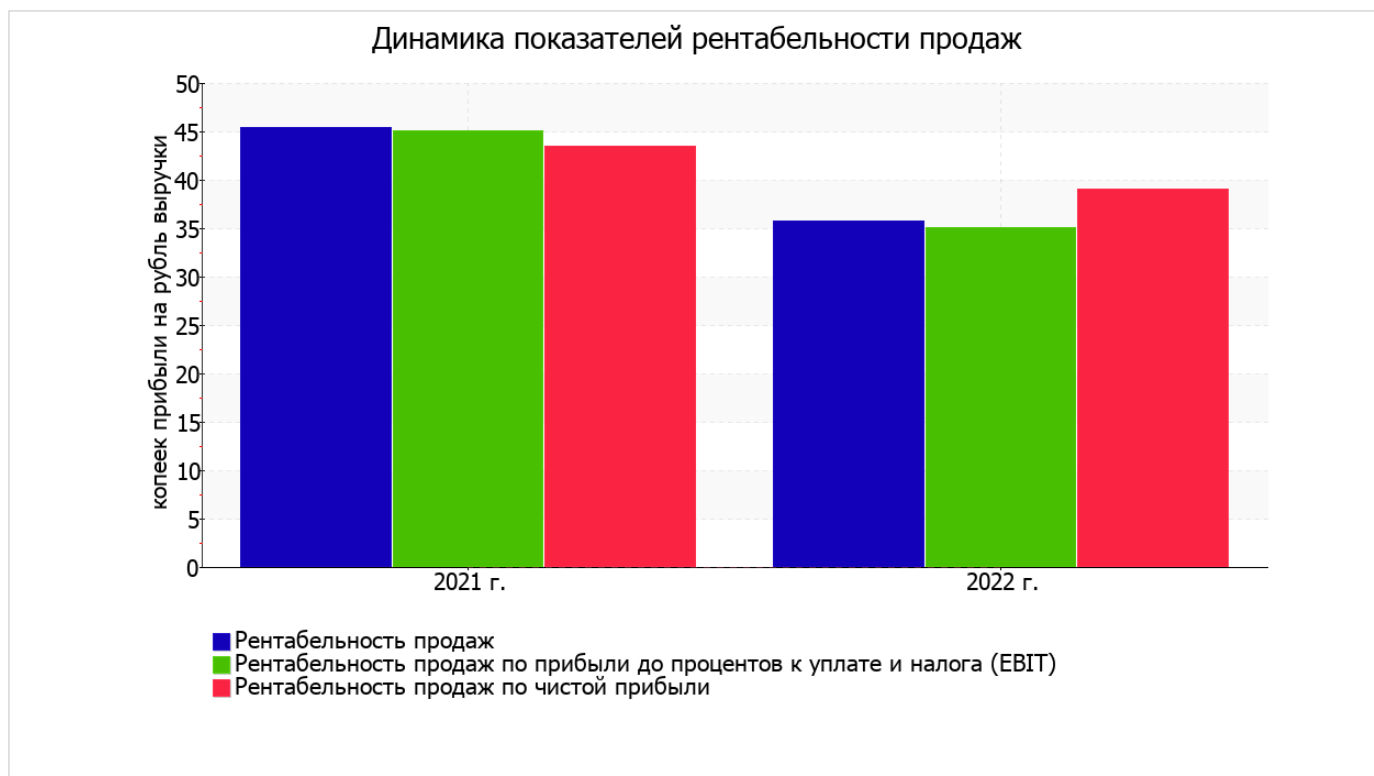
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	45,4	35,7	-9,7	-21,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	45	35	-10	-22,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	43,5	39,1	-4,4	-10,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 35,7%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-9,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 35%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания" содержалось 35 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	84,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	66,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	59,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,842 руб.**

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное **66,2%**.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	77	4,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2	233,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 126 и менее дн.)	215	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	169	2,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 215 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания" за последний год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,63**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**66,2%** за 2022 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (**10 528** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 622 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила **11 529** тыс. руб. (+3 005 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**85%**);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-9,7** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **45,4%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания" (**-10** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Северобайкальская Медицинская Компания" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.