Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СТАМУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2310116979

Код причины постановки на учет (КПП): 231001001

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

2. Анализ финансового положения

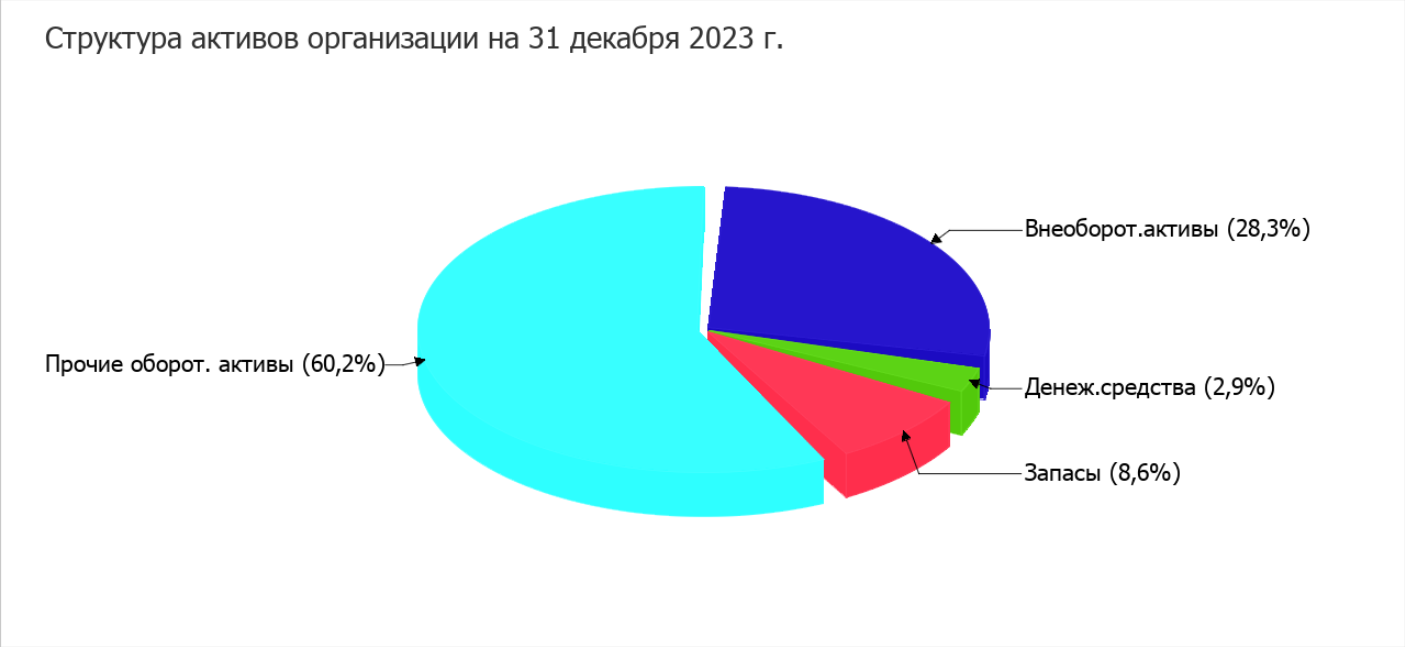
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	57 081	80 478	28,4	28,3	+23 397	+41
Оборотные	143 932	204 123	71,6	71,7	+60 191	+41,8
Пассив						
Собственный капитал	135 076	195 305	67,2	68,6	+60 229	+44,6
Долгосрочные обязательства	56 966	82 452	28,3	29	+25 486	+44,7
Краткосрочные обязательства	8 971	6 844	4,5	2,4	-2 127	-23,7
Валюта баланса	201 013	284 601	100	100	+83 588	+41,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 83 588 тыс. руб. (на 41,6%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 44,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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



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 – 36 416 тыс. руб. (43,6%)
- материальные внеоборотные активы – 23 397 тыс. руб. (28%)
- запасы – 16 213 тыс. руб. (19,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 7 562 тыс. руб. (9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 60 229 тыс. руб. (70,3%)
- долгосрочные заемные средства – 25 486 тыс. руб. (29,7%)

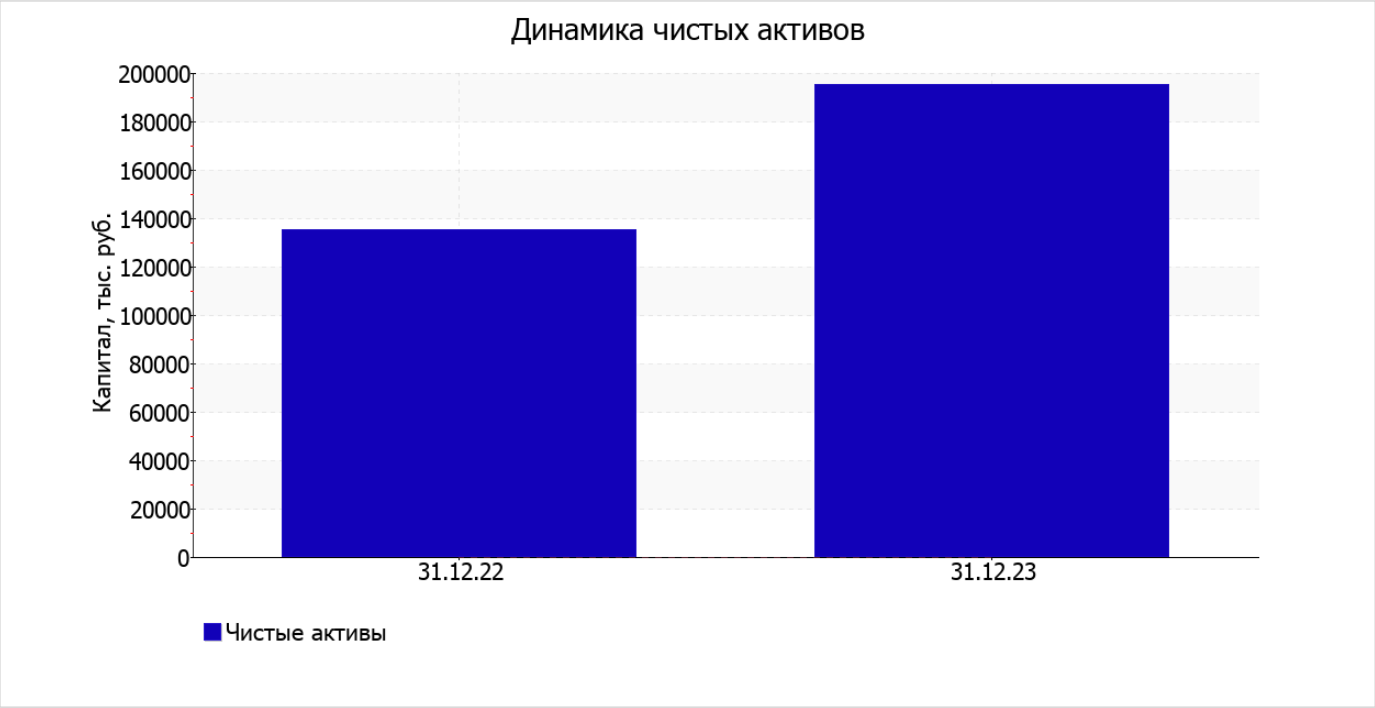
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (-2 127 тыс. руб.).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 195 305,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации вырос на 60 229,0 тыс. руб., или на 44,6%.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	135 076	195 305	67,2	68,6	+60 229	+44,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 44,6% за последний 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



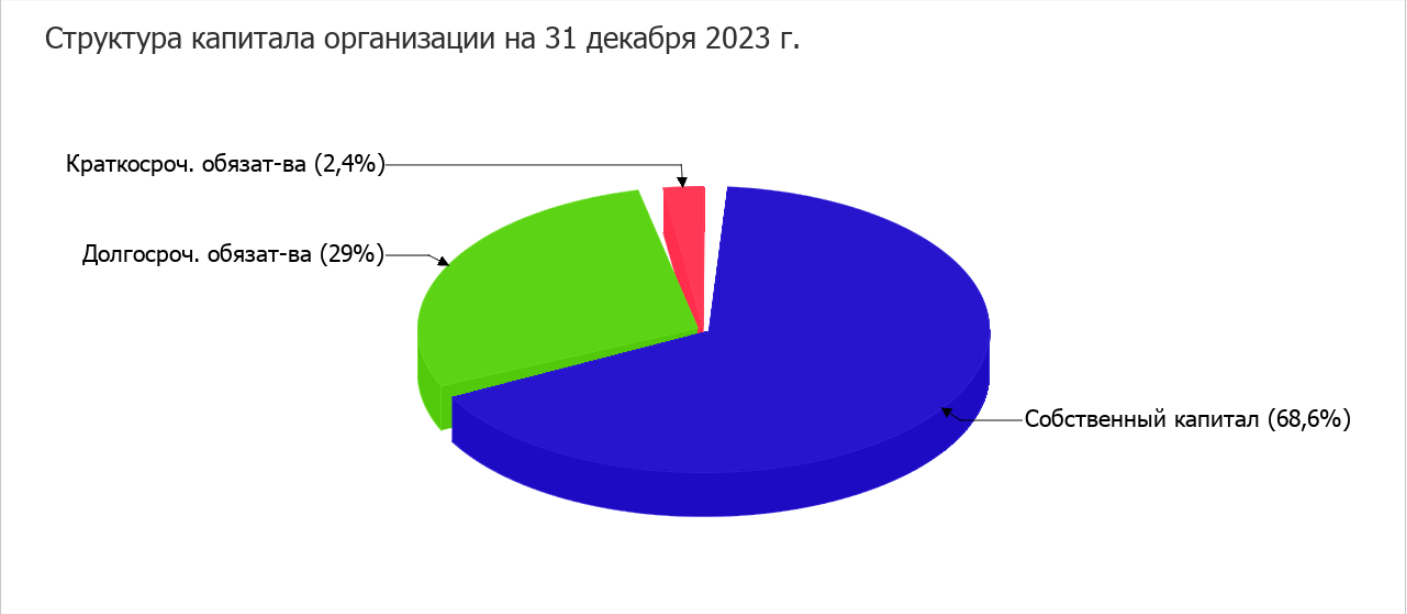
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,67	0,69	+0,02	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	0,54	0,56	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,98	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	9,3	4,67	-4,63	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,14	0,08	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,69. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (69% в общем капитале организации). отмечен небольшой рост коэффициента автономии (на 0,02).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило 0,56. отмечен некоторый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (+0,02). на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

С 0,96 до 0,98 (на 0,02) вырос коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 98%).

за год наблюдалось существенное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов с 9,3 до 4,67 (т.е. -4,63). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (92,3% и 7,7% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 5,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	16,04	29,83	+13,79	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	1,19	+1,13	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 29,83. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 13,79.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (1,19). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,13.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

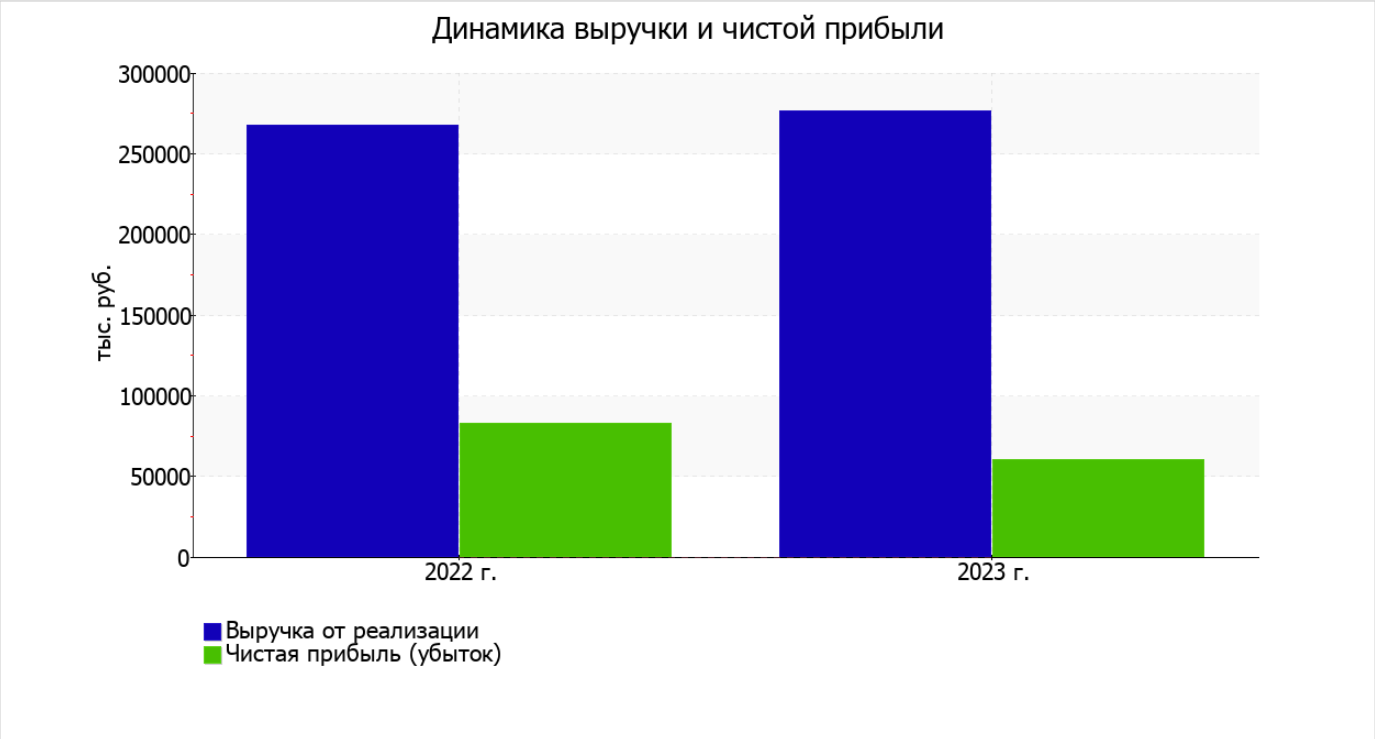
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СТАМУС" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 71 795 тыс. руб., что равняется 26% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 17 135 тыс. руб., или на 19,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 676 и 25 811 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+14,4%) опережает изменение выручки (+3,2%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	267 923	276 599	+8 676	+3,2	272 261
2. Расходы по обычным видам деятельности	178 993	204 804	+25 811	+14,4	191 899
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	88 930	71 795	-17 135	-19,3	80 363
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 132	-3 169	-37	↓	-3 151
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	85 798	68 626	-17 172	-20	77 212
6. Проценты к уплате	2 872	8 397	+5 525	+192,4	5 635
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	82 926	60 229	-22 697	-27,4	71 578

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



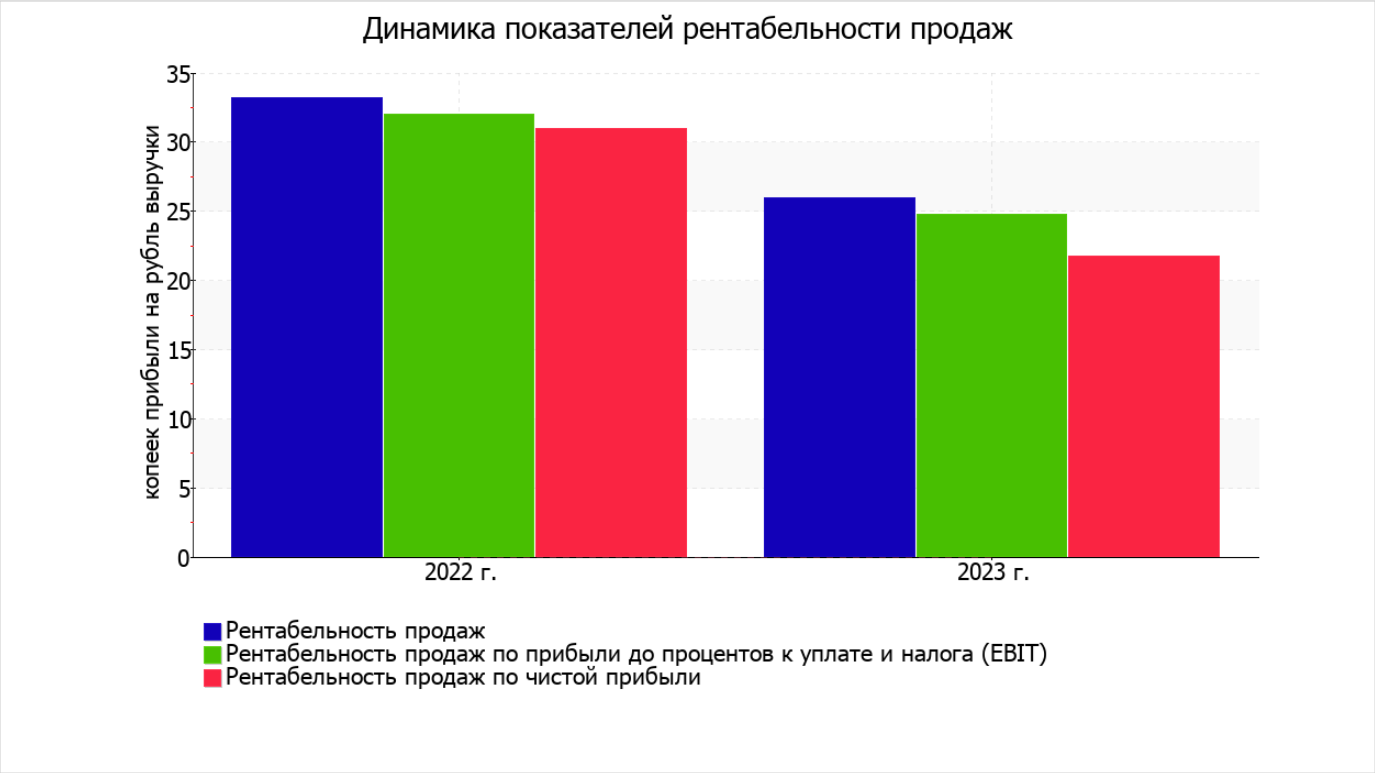
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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%.	33,2	26	-7,2	-21,8
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	32	24,8	-7,2	-22,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	31	21,8	-9,2	-29,6

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 26% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-7,2%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составила 24,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 24,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	36,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	29,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "СТАМУС" принес чистую прибыль в размере 0,365 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 24,8%, характеризуется как очень хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	230	1,6
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)	10	35
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 126 и менее дн.)	320	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	218	1,7

* 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 320 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СТАМУС" за весь анализируемый период

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (69%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,56, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (24,8% за 2023 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие результаты деятельности организации:

- за 2023 год получена прибыль от продаж (71 795 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-17 135 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 60 229 тыс. руб.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-7,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 33,2%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "СТАМУС" (-7,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

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