

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8607100297

Код причины постановки на учет (КПП): 860701001

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

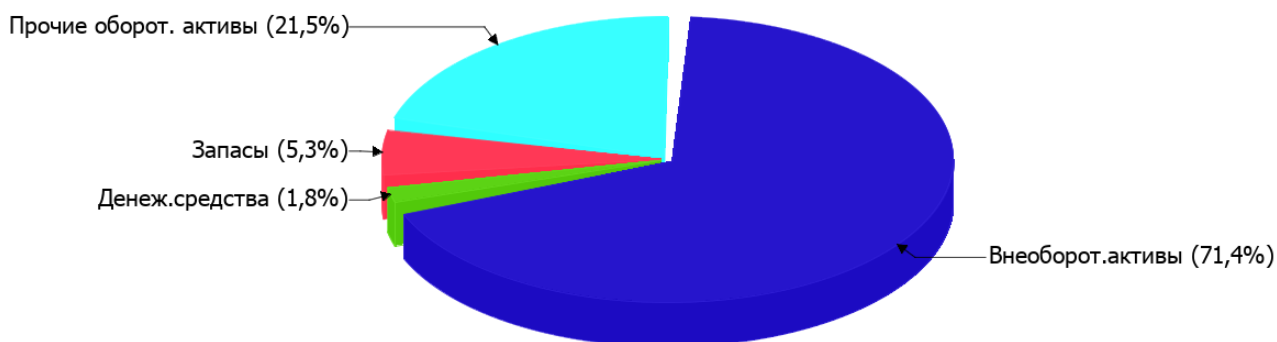
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 000	5 000	79,3	71,4	–	–
Оборотные	1 302	2 003	20,7	28,6	+701	+53,8
Пассив						
Собственный капитал	5 357	6 349	85	90,7	+992	+18,5
Долгосрочные обязательства	375	–	6	–	-375	-100
Краткосрочные обязательства	570	654	9	9,3	+84	+14,7
Валюта баланса	6 302	7 003	100	100	+701	+11,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 701 тыс. руб. (на 11,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 18,5%. 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 2023 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 – 410 тыс. руб. (54,7%)
- запасы – 339 тыс. руб. (45,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 992 тыс. руб. (78,1%)
- кредиторская задолженность – 278 тыс. руб. (21,9%)

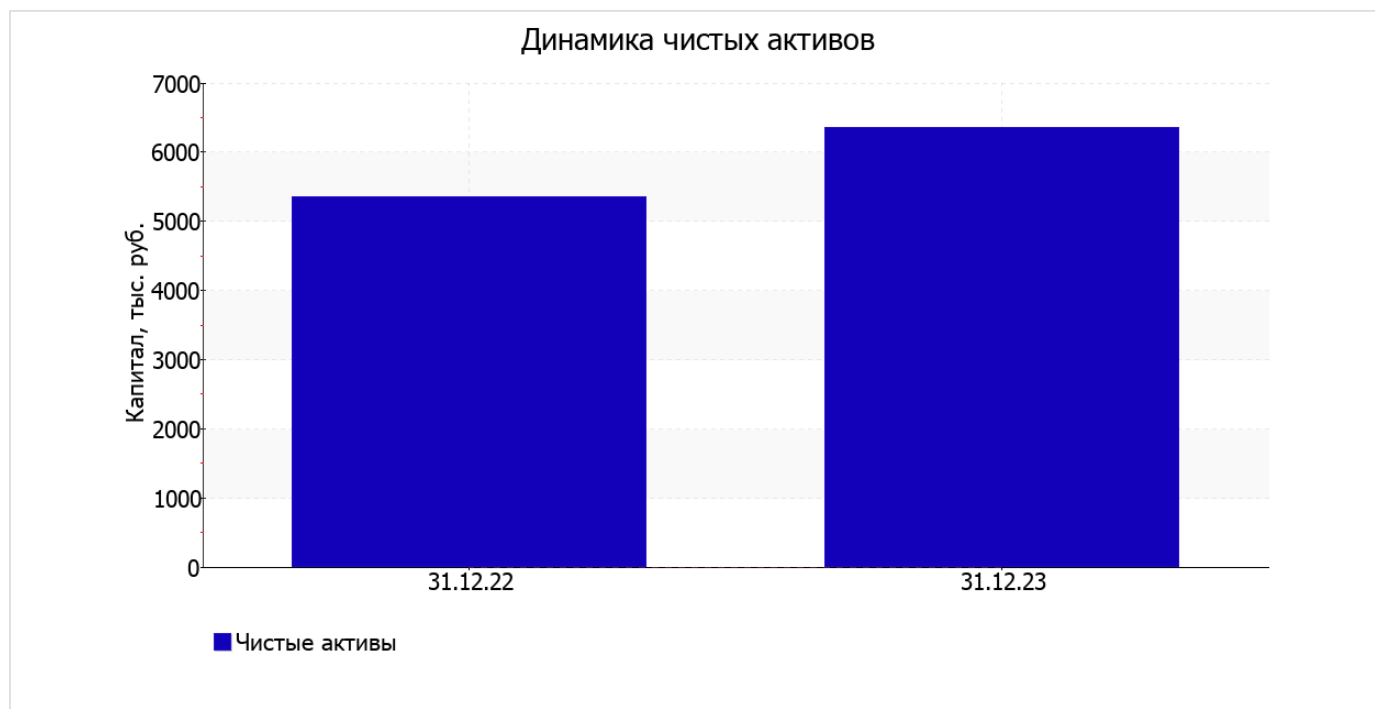
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-48 тыс. руб. и -375 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год увеличился с 5 357,0 тыс. руб. до 6 349,0 тыс. руб. (т. е. на 992 тыс. руб., или на 18,5%).

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	5 357	6 349	85	90,7	+992	+18,5

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 18,5% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



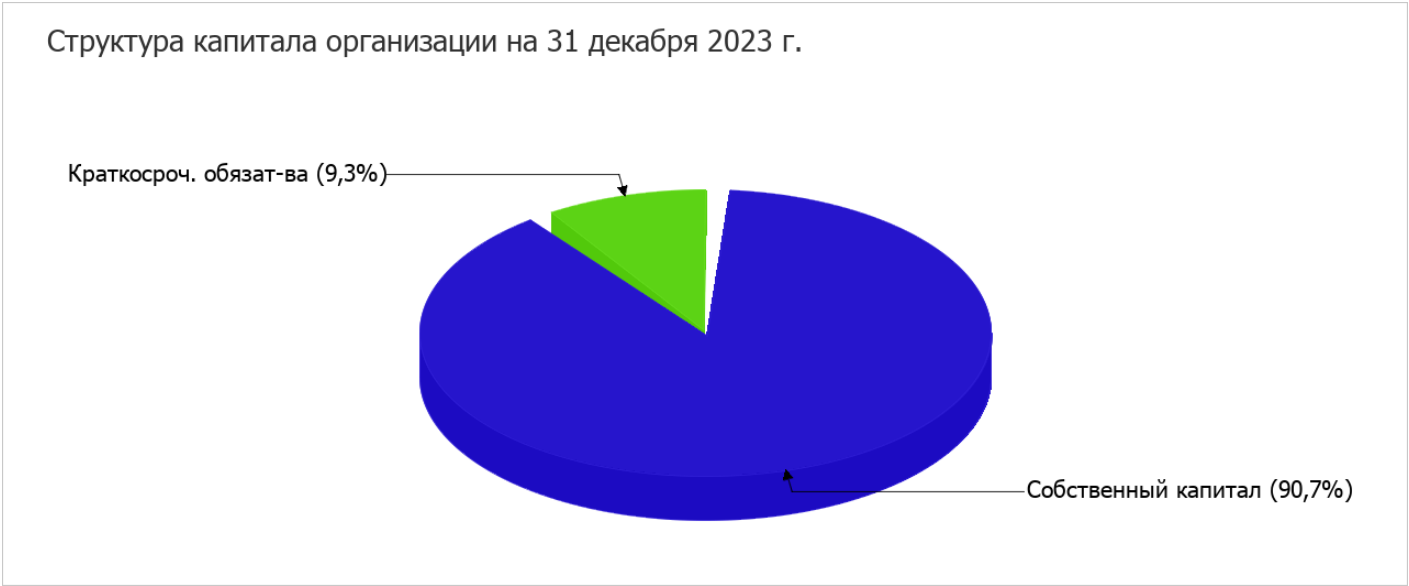
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,85	0,91	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,27	0,67	+0,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,91	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	10,5	3,62	-6,88	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,6	1	+0,4	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,91**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **91%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии заметно вырос (**+0,06**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,67**. в течение анализируемого периода наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,4**. на 31.12.2023 значение коэффициента является очень хорошим.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период уменьшился всего лишь менее чем на **0,01**, до **0,91**. Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно снизился – с **10,5** до **3,62** (т. е. на **6,88**). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **39,7%**.

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	2,28	3,06	+0,78	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,31	0,19	-0,12	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,06** при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,78**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,19**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,12**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

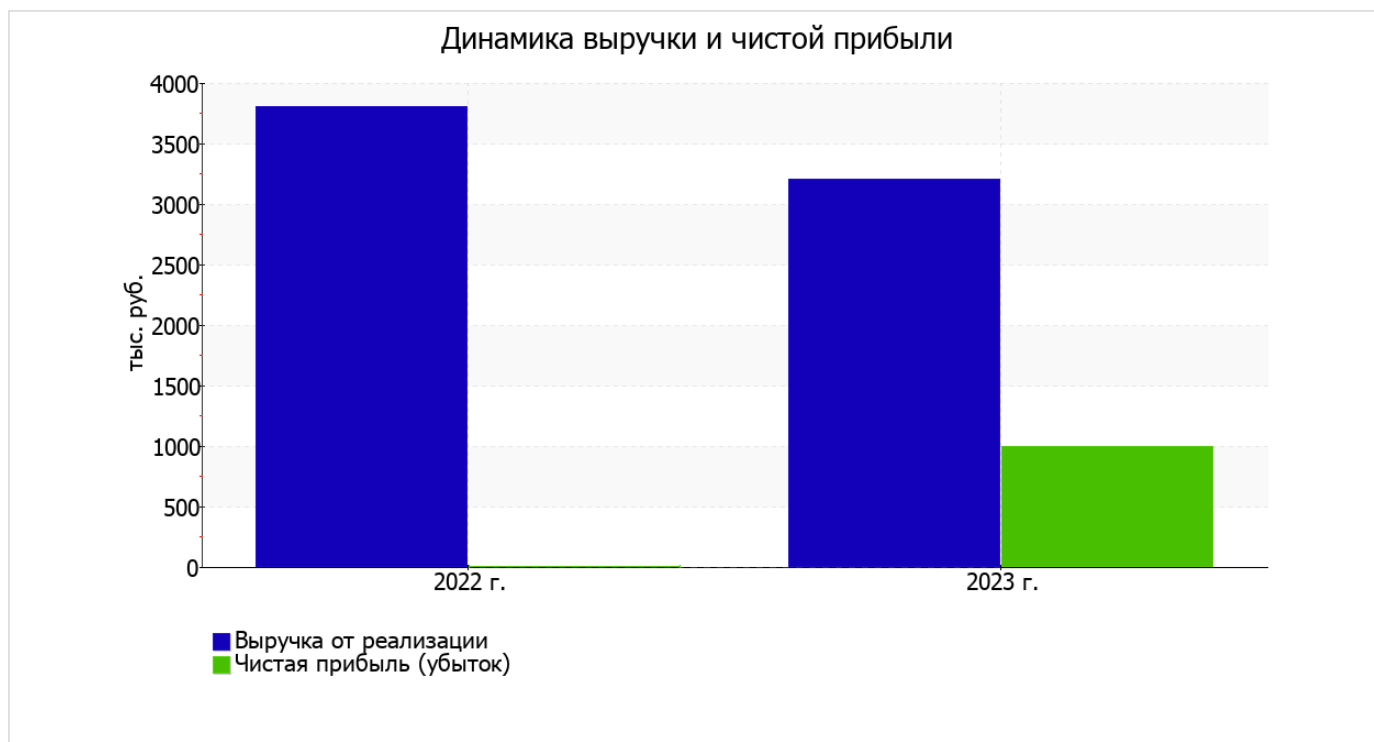
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 1 235 тыс. руб., что равняется 38,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 971 тыс. руб., или в 4,7 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 595 и 1 566 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-44,3%) опережает изменение выручки (-15,6%)

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	3 802	3 207	-595	-15,6	3 505
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 538	1 972	-1 566	-44,3	2 755
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	264	1 235	+971	+4,7 раза	750
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-222	-193	+29	↑	-208
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	42	1 042	+1 000	+24,8 раза	542
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	38	51	+13	+34,2	45
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4	991	+987	+247,8 раза	498

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

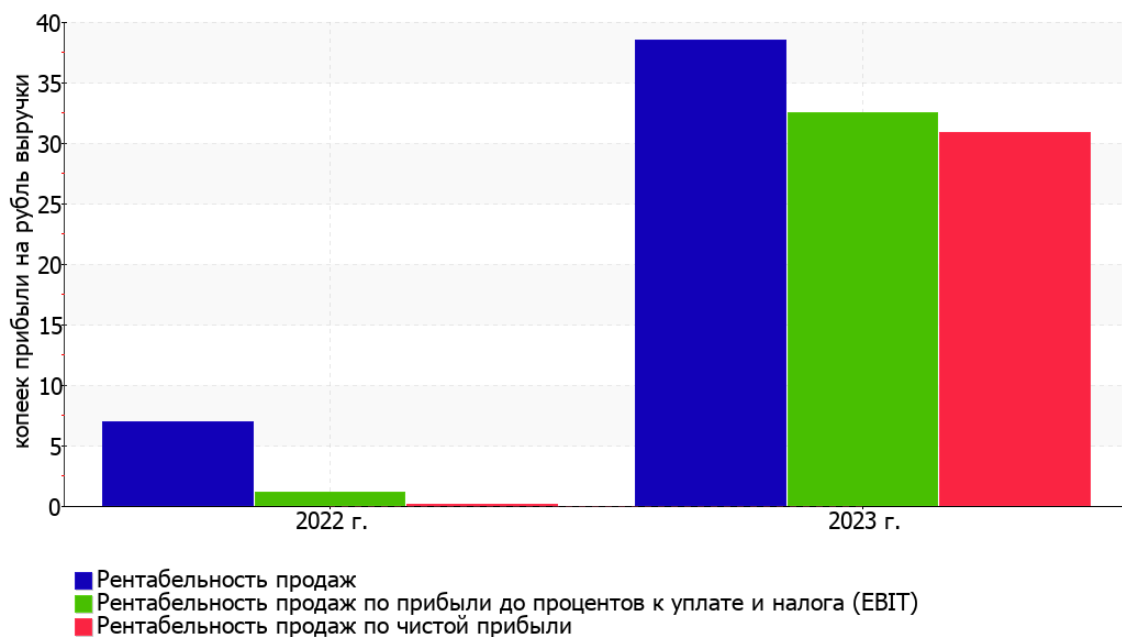
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	6,9	38,5	+31,6	+5,5 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,1	32,5	+31,4	+29,4 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	0,1	30,9	+30,8	+293,7 раза

[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.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2023 составила 38,5%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+31,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 32,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 32,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" принес чистую прибыль в размере 0,169 руб.

за 2023 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (14,9%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: не более 58 дн.)	188	1,9
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)	45	8,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 126 дн.)	757	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	666	0,5

* 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 организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 757 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" за год

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,67;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+31,6 процентных пункта от рентабельности 6,9% за аналогичный период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 235 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+971 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 991 тыс. руб. (+987 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" (+31,4 коп. к 1,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (91%);
- хорошая рентабельность активов (14,9% за 2023 год).

Негативно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис" характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Универсал-Сервис", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.