Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6683018072

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области медицины прочая (ОКВЭД 86.90).

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	1 906	1 598	89,8	79,1	-308	-16,2
Оборотные	217	423	10,2	20,9	+206	+94,9
Пассив						
Собственный капитал	-2 109	-1 189	-99,3	-58,8	+920	↑
Долгосрочные обязательства	3 292	2 566	155,1	127	-726	-22,1
Краткосрочные обязательства	940	644	44,3	31,9	-296	-31,5
Валюта баланса	2 123	2 021	100	100	-102	-4,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются следующим соотношением: 79,1% внеоборотных активов и 20,9% текущих. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 4,8%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 43,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на 308 тыс. руб. (или 99,7% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 726 тыс. руб. (71%)
- краткосрочные заемные средства – 174 тыс. руб. (17%)
- кредиторская задолженность – 122 тыс. руб. (11,9%)

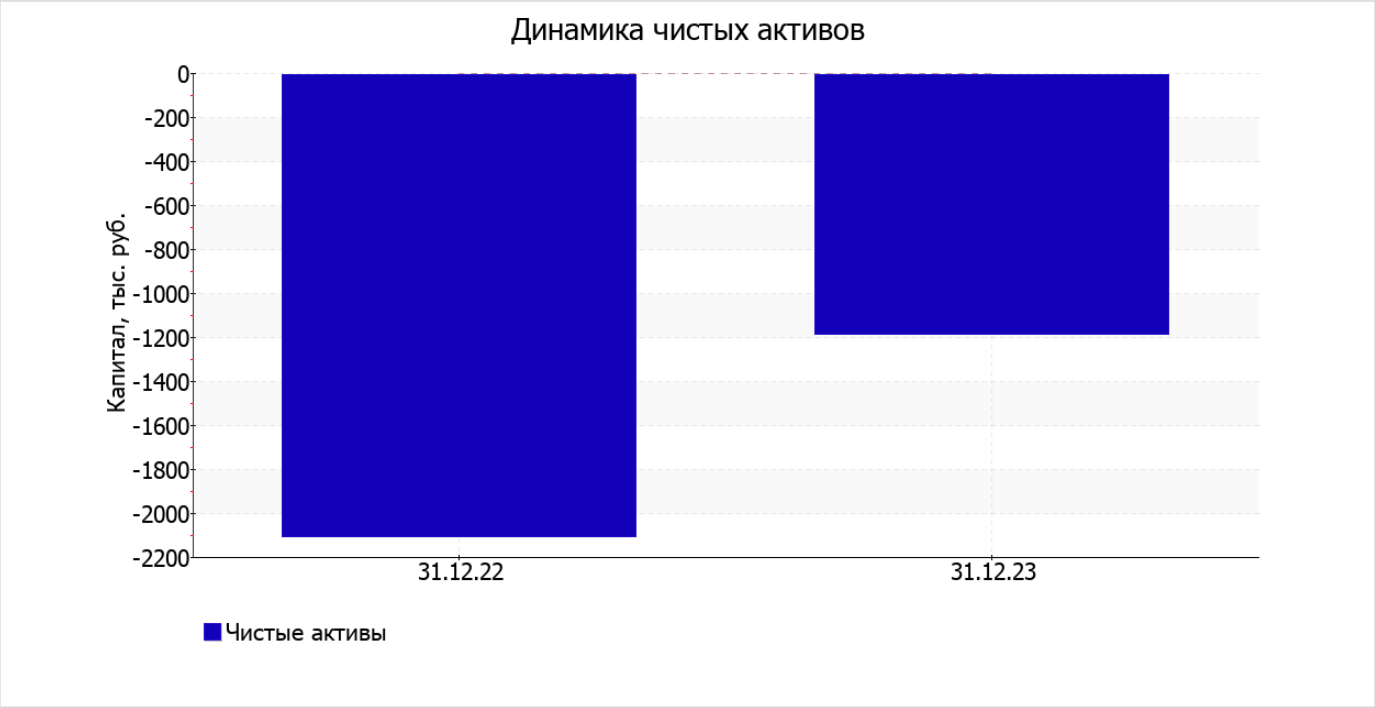
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+158 тыс. руб. и +920 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся -1 189,0 тыс. руб. собственный капитал организации за последний год возрос на 920 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	-2 109	-1 189	-99,3	-58,8	+920	↑

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

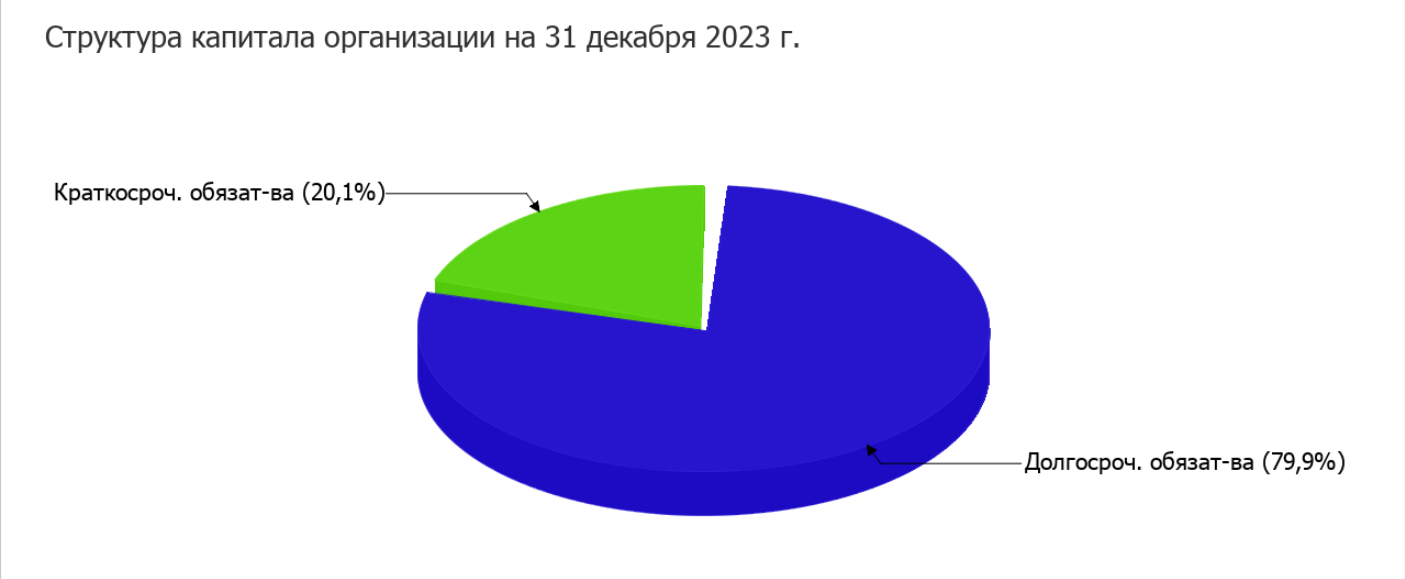
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-0,99	-0,59	+0,4	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	-18,5	-6,59	+11,91	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент покрытия инвестиций	0,56	0,68	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1 338,33	-1 393,50	-55,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,22	0,2	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил -0,59. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. коэффициент автономии за последний год вырос на 0,4.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -6,59. за весь анализируемый период имел место стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 11,91. на последний день анализируемого периода коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций существенно вырос (на 0,12), составив 0,68. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 равнялся -1 393,50. в течение анализируемого периода наблюдалось слабое уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов (на 55,17). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (79,9% и 20,1% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,1%.

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	0,23	0,66	+0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,13	+0,09	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 (0,66 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,43.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение ниже нормы (0,13). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,09.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

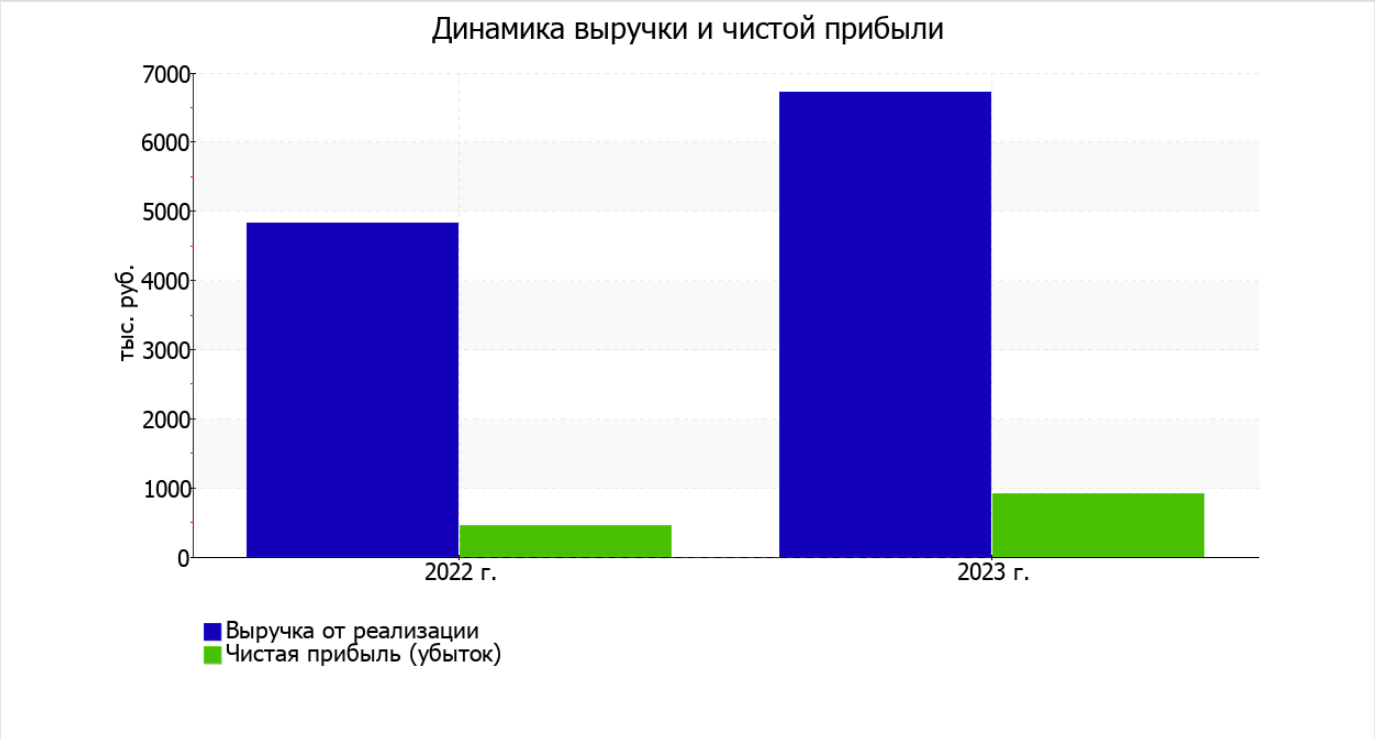
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 167 тыс. руб., что равняется 17,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 491 тыс. руб., или на 72,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 882 и 1 391 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+38,9%) опережает изменение расходов (+33,5%)

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	4 832	6 714	+1 882	+38,9	5 773
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 156	5 547	+1 391	+33,5	4 852
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	676	1 167	+491	+72,6	922
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-123	-180	-57	↓	-152
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	553	987	+434	+78,5	770
6. Проценты к уплате	50	–	-50	-100	25
7. Налоги на прибыль (доходы)	48	67	+19	+39,6	58
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	455	920	+465	+102,2	688

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



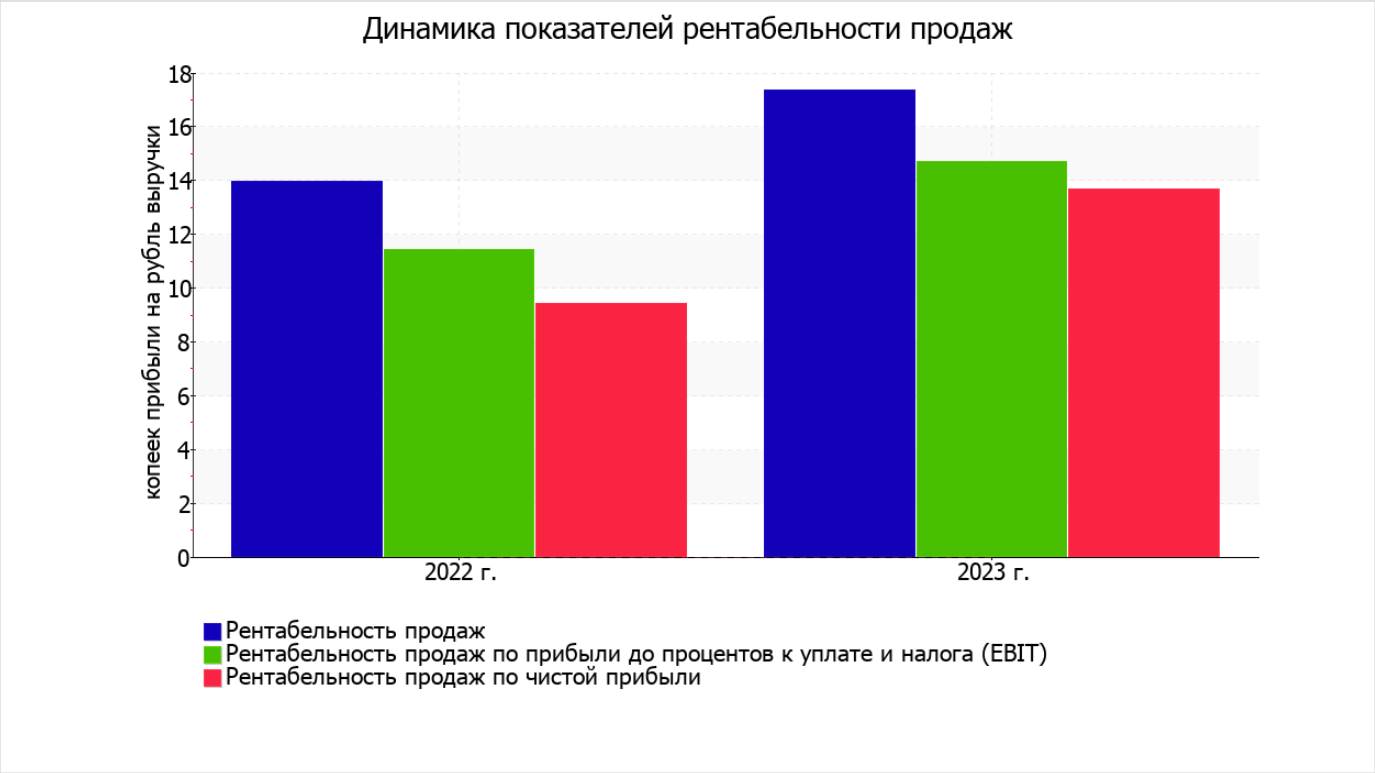
3.2. Анализ рентабельности

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%.	14	17,4	+3,4	+24,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,4	14,7	+3,3	+28,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	9,4	13,7	+4,3	+45,5

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

Рентабельность продаж за последний год составила 17,4%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+3,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил 14,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" содержалось 14,7 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	44,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	77,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 189 тыс. руб. на 31.12.2023 и -2 109 тыс. руб. на 31 декабря 2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 44,4%, является, без сомнения, хорошим.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	17	21
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)	38	9,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 126 и менее дн.)	113	3,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

* 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 113 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" за год

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

- отличная рентабельность активов (44,4% за 2023 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,4 процентных пункта от рентабельности 14% за аналогичный период прошлого года);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" изменились несущественно (на 4,8%);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (1 167 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+491 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 920 тыс. руб. (+465 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" (+3,3 коп. к 11,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,59 (собственный капитал отсутствует);
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -6,59, является явно не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 68% от общего капитала организации).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.