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

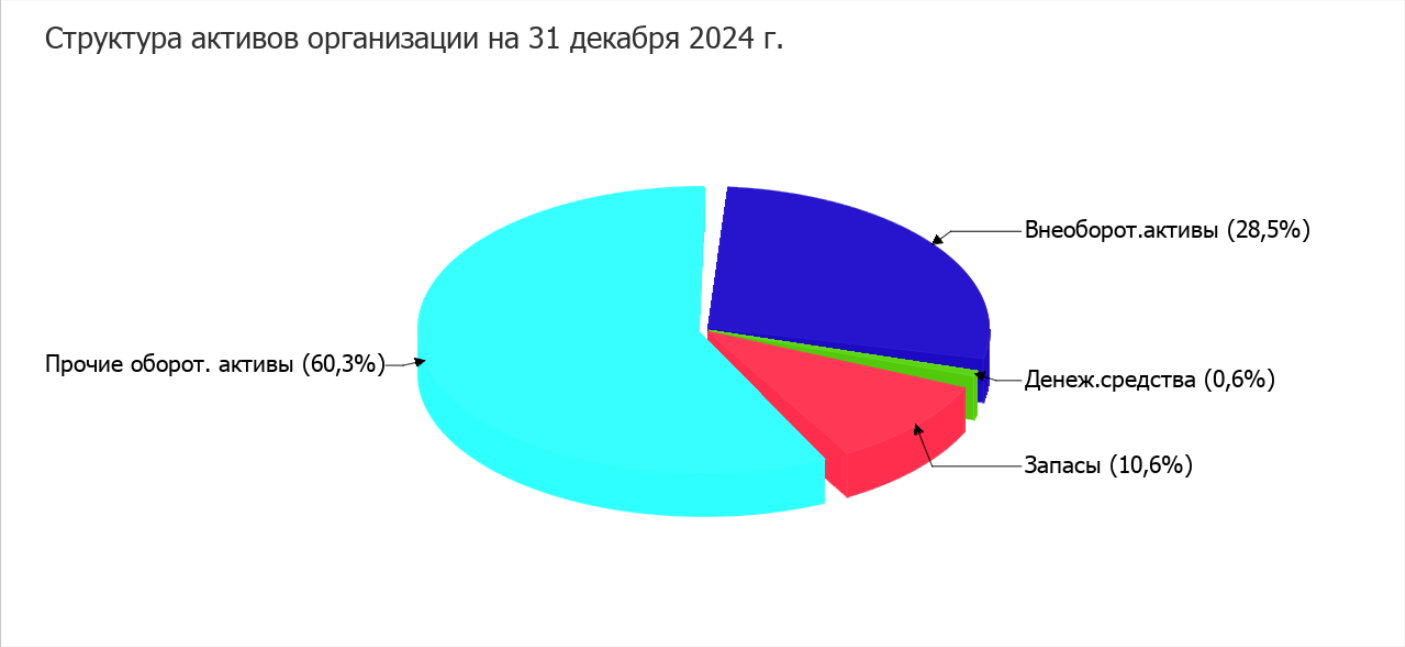
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	80 478	82 347	28,3	28,5	+1 869	+2,3
Оборотные	204 123	206 410	71,7	71,5	+2 287	+1,1
Пассив						
Собственный капитал	195 305	196 829	68,6	68,2	+1 524	+0,8
Долгосрочные обязательства	82 452	83 616	29	29	+1 164	+1,4
Краткосрочные обязательства	6 844	8 312	2,4	2,9	+1 468	+21,4
Валюта баланса	284 601	288 757	100	100	+4 156	+1,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь анализируемый период практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 1 524 тыс. руб.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 5 885 тыс. руб. (55,9%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 774 тыс. руб. (26,3%)
- материальные внеоборотные активы – 1 869 тыс. руб. (17,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 524 тыс. руб. (36,7%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 468 тыс. руб. (35,3%)
- долгосрочные заемные средства – 1 164 тыс. руб. (28%)

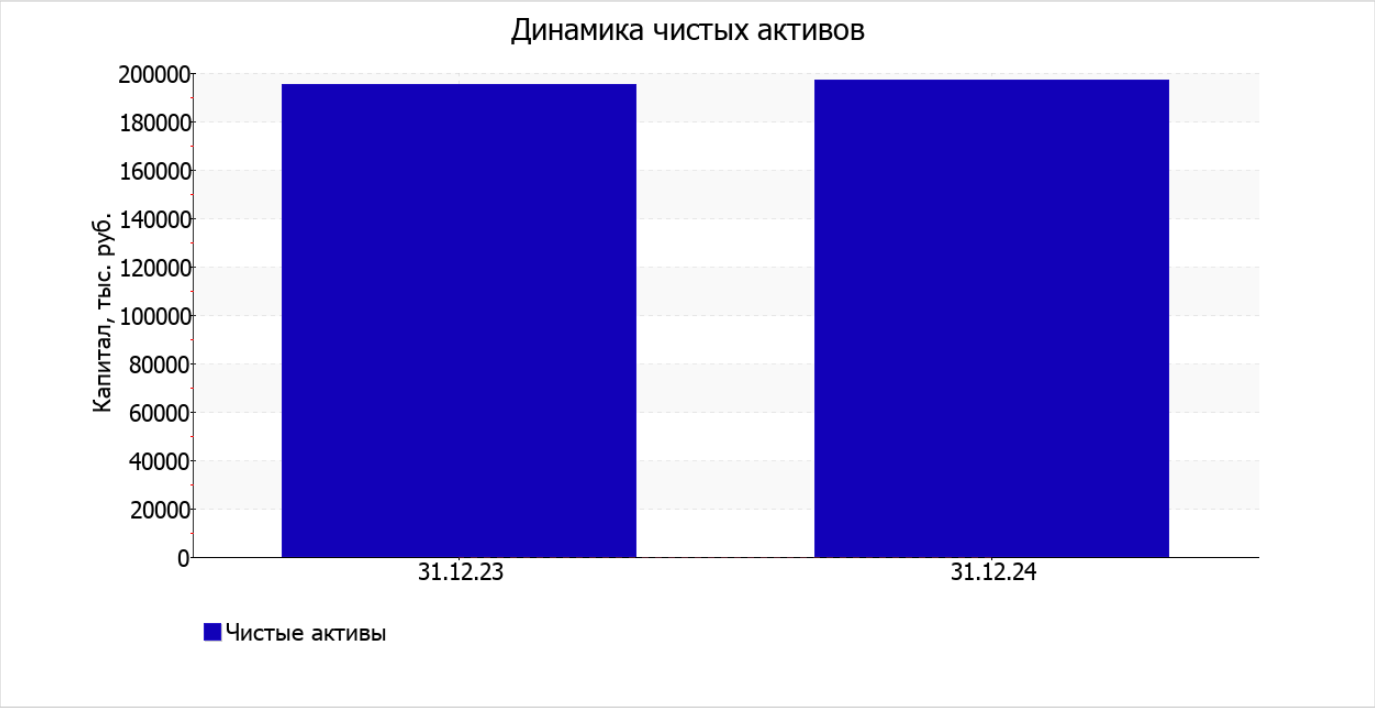
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-6 372 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. равнялся 196 829,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации вырос всего лишь на 1 524,0 тыс. руб., или на 0,8%.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	195 305	196 829	68,6	68,2	+1 524	+0,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 0,8% в течение анализируемого периода. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



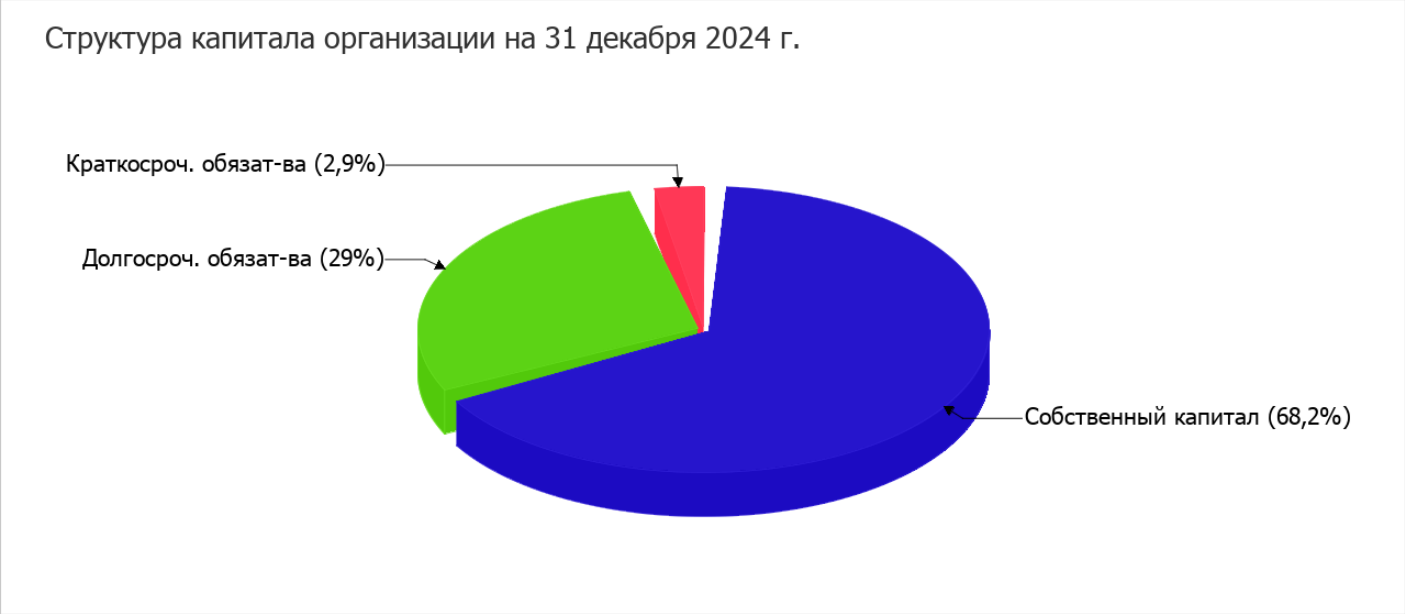
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,69	0,68	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,56	0,55	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,97	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,67	3,76	-0,91	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,08	0,09	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,68. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (68% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии уменьшился всего на 0,01.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил 0,55. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился всего на 0,01. на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период произошло несущественное снижение коэффициента покрытия инвестиций – до 0,97. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов явно снизился, уменьшившись на 0,91: до 3,76. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (91% и 9% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 1,4%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	29,83	24,83	-5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,19	0,21	-0,98	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (24,83) соответствует норме. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -5.

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,21. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,98.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

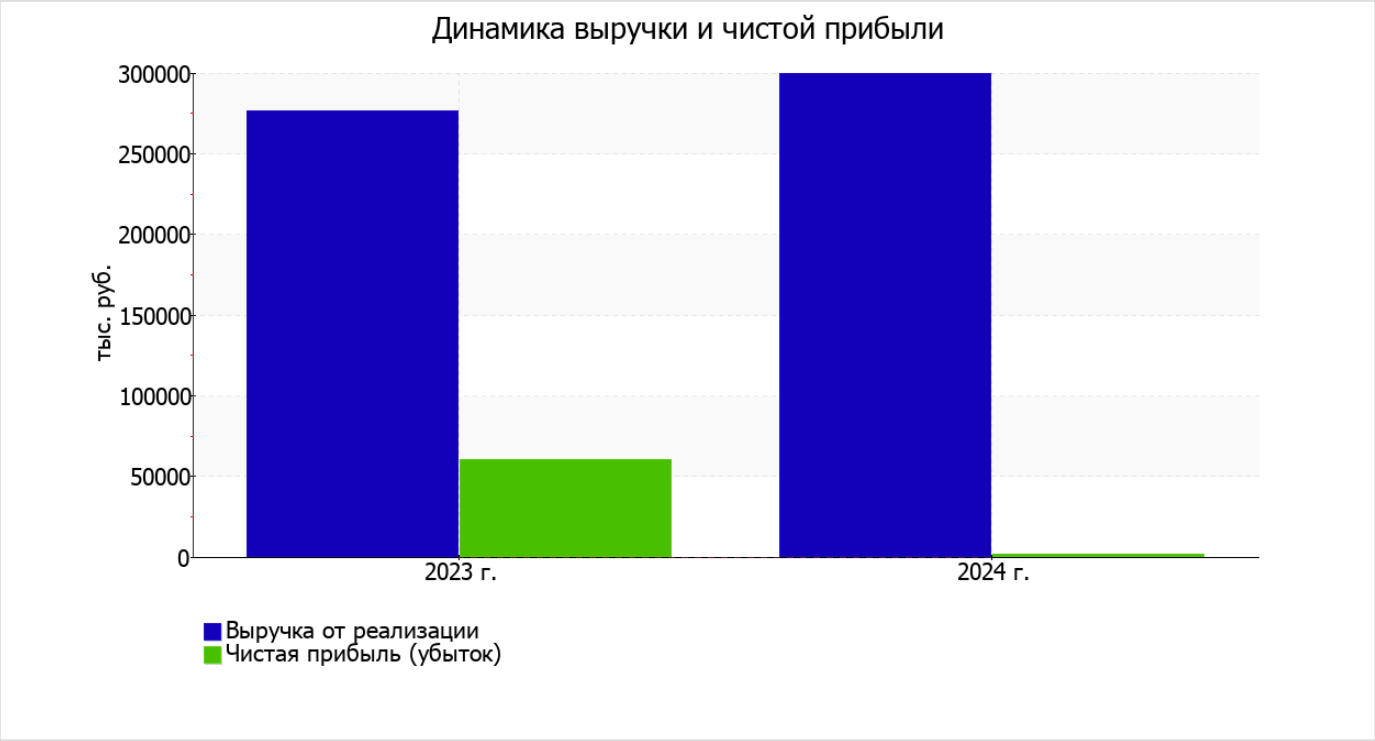
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СТАМУС" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 25 605 тыс. руб., что составляет 8,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 46 190 тыс. руб., или на 64,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 23 280 и 69 470 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+33,9%) опережает изменение выручки (+8,4%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	276 599	299 879	+23 280	+8,4	288 239
2. Расходы по обычным видам деятельности	204 804	274 274	+69 470	+33,9	239 539
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	71 795	25 605	-46 190	-64,3	48 700
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 169	-9 163	-5 994	↓	-6 166
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	68 626	16 442	-52 184	-76	42 534
6. Проценты к уплате	8 397	14 918	+6 521	+77,7	11 658
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	60 229	1 524	-58 705	-97,5	30 877

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



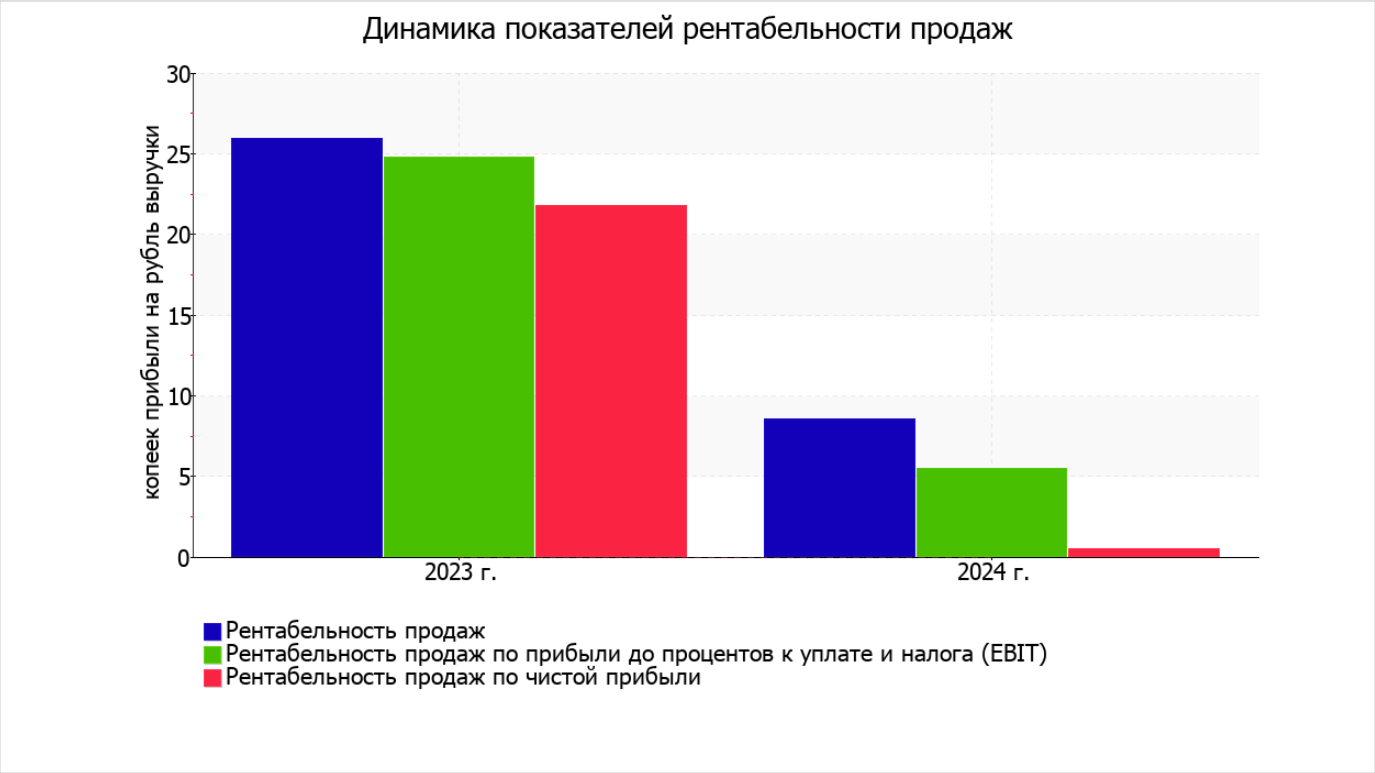
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: 11% и более.	26	8,5	-17,5	-67,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24,8	5,5	-19,3	-77,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	21,8	0,5	-21,3	-97,7

[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 8,5% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-17,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 5,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СТАМУС" содержалось 5,5 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,008 руб. чистой прибыли.

за 2024 год значение рентабельности активов (0,5%) является неудовлетворительным.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	251	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	9	39,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.)	350	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	239	1,5

* 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 350 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

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

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,68);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,55;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение;
- недостаточная рентабельность активов (0,5% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-17,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 26%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-19,3 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 1 524 тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за 2024 год получена прибыль от продаж (25 605 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-46 190 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "СТАМУС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.