

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Грин Клиник"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5246052953

Код причины постановки на учет (КПП): 524601001

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

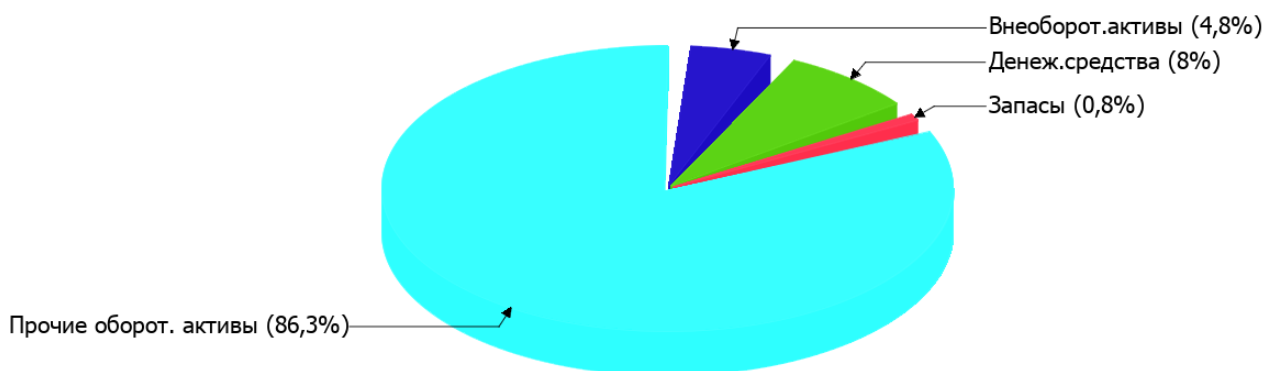
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	84	84	4	4,8	–	–
Оборотные	2 039	1 658	96	95,2	-381	-18,7
Пассив						
Собственный капитал	459	933	21,6	53,6	+474	+103,3
Долгосрочные обязательства	168	37	7,9	2,1	-131	-78
Краткосрочные обязательства	1 496	772	70,5	44,3	-724	-48,4
Валюта баланса	2 123	1 742	100	100	-381	-17,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется значительной долей (95,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 381 тыс. руб. (на 17,9%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 103,3%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **315** тыс. руб. (**82,7%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **66** тыс. руб. (**17,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **724** тыс. руб. (**84,7%**)
- долгосрочные заемные средства – **131** тыс. руб. (**15,3%**)

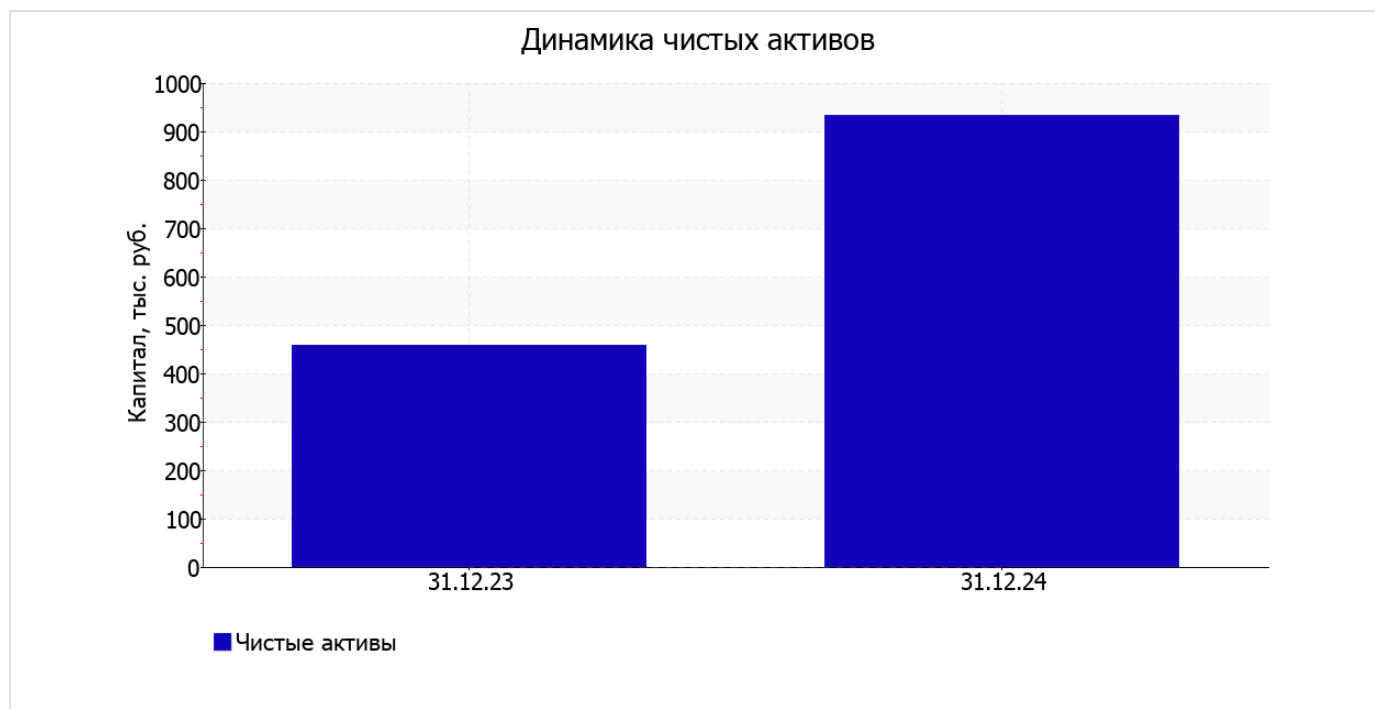
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**+474** тыс. руб.).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период резко увеличился на **103,3%** и составил **933** 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	459	933	21,6	53,6	+474	+103,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **103,3%** за весь рассматриваемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

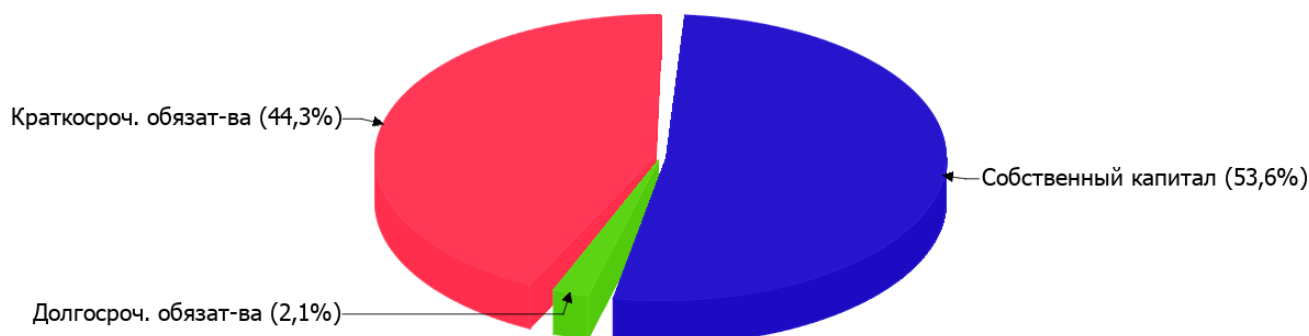
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,22	0,54	+0,32	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	0,18	0,51	+0,33	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,3	0,56	+0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	26,79	60,64	+33,85	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,9	0,95	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,54**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**54%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за последний год повысился на **0,32**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,51**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год резко вырос (на **0,33**). на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос – с **0,3** до **0,56** (т. е. на **0,26**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос – с **26,79** до **60,64** (на **33,85**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,4% и 4,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,5%.

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	1,36	2,15	+0,79	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,18	+0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,15**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,79**.

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,18**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на **0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

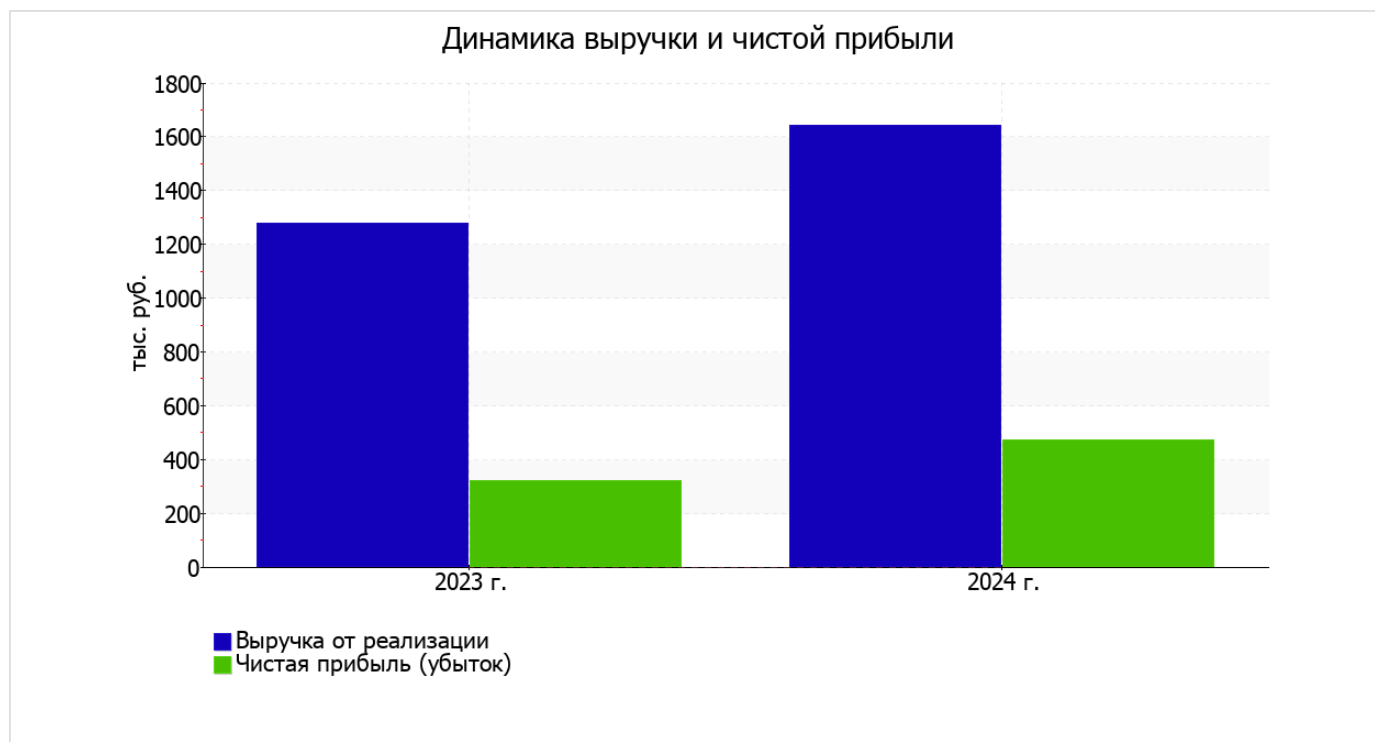
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Грин Клиник" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 547 тыс. руб., что равняется 33,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 164 тыс. руб., или на 42,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 365 и 201 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+28,5%) опережает изменение расходов (+22,4%)

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	1 279	1 644	+365	+28,5	1 462
2. Расходы по обычным видам деятельности	896	1 097	+201	+22,4	997
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	383	547	+164	+42,8	465
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-22	-24	-2	↓	-23
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	361	523	+162	+44,9	442
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	38	49	+11	+28,9	44
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	323	474	+151	+46,7	399

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



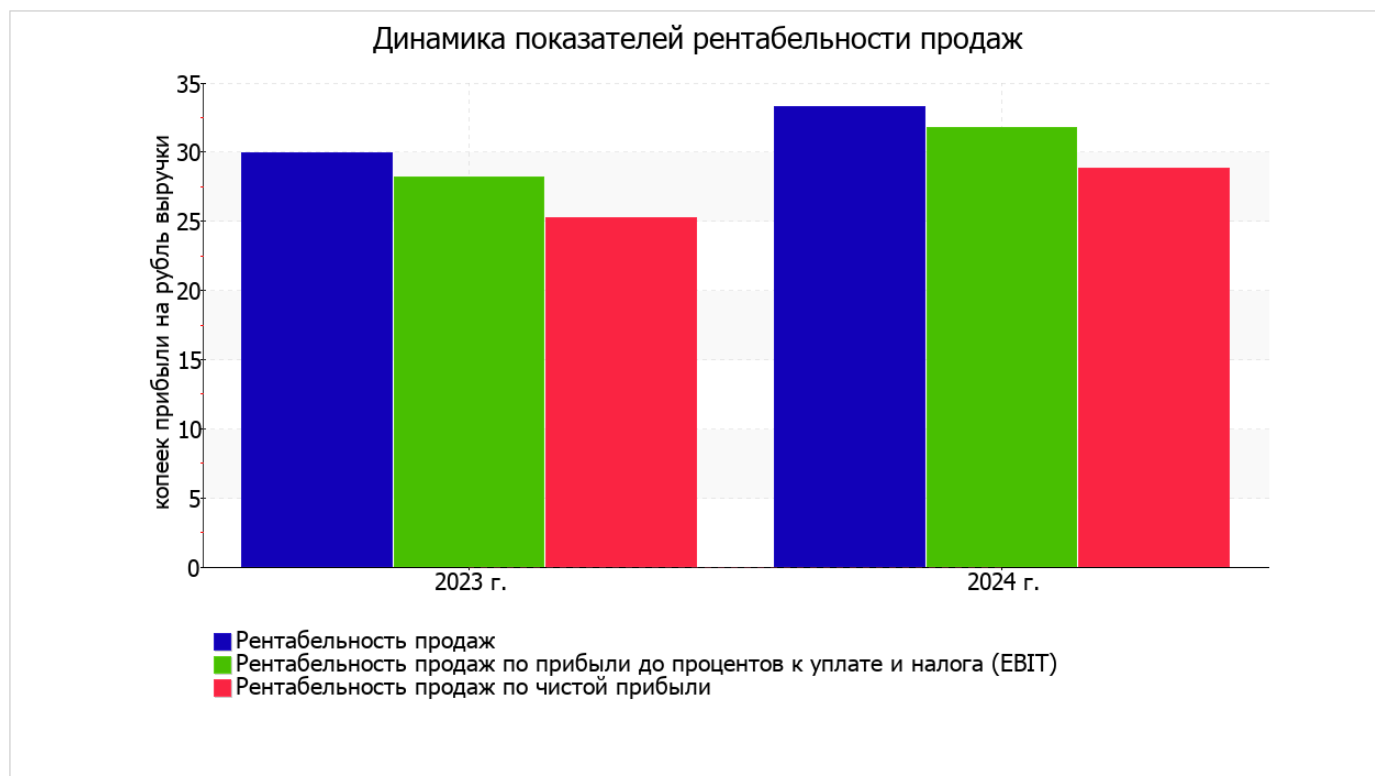
3.2. Анализ рентабельности

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.	29,9	33,3	+3,4	+11,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	28,2	31,8	+3,6	+12,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	25,3	28,8	+3,5	+14,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Грин Клиник".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **33,3%** от полученной выручки. 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 (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **31,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Грин Клиник" содержалось **31,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	67,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	65,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,679** руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – **24,5%**.

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.)	412	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	234	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.)	430	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	155	2,4

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 430 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Грин Клиник" в течение анализируемого периода

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,51, характеризуется как очень хорошее;
- отличная рентабельность активов (24,5% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- рост рентабельности продаж (+3,4 процентных пункта от рентабельности 29,9% за аналогичный период прошлого года);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Грин Клиник" при том что, активы организации уменьшились на 381 тыс. руб. (на 17,9%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (547 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+164 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 474 тыс. руб. (+151 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+3,6 коп. к 28,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 54%);
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 56% от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

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