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 (ОКВЭД86.90).

ООО «МОНА» выступает Партнером ООО Научно-производственной Фирмы «ХЕЛИКС», являющейся Правообладателем франшизы ХЕЛИКС, поэтому Сумма заявленного в декларации дохода отличается от суммы выручки по чекам ККТ в связи с условиями предпринимательской деятельности. В соответствии с договором № ФК 095-21 в области оказания платных медицинских услуг от 03.06.2021 г. с ООО НПФ «ХЕЛИКС» ООО «МОНА» заключает договоры возмездного оказания медицинских услуг с клиентами; осуществляет приходование денежных средств клиентов в кассу; производит забор биоматериала; в сроки, определенные договором, перечисляет денежные средства, поступившие от Клиентов, ООО НПФ «ХЕЛИКС» с удержанием вознаграждения, в размере, также определенном договором. В 2024 году эта сумма составила 6 068 789,53 рубля. Информация о средствах, перечисленных Правообладателю, указана в финансовых документах (отчетах партнера) и не является Доходом ООО «МОНА».

При размере выручки по чекам ККТ за 2024 год 15 274 160,00 руб. доход ООО «МОНА» составил 9 205 370,47 руб.

2. Анализ финансового положения

2.1 Структура имущества и источники его формирования

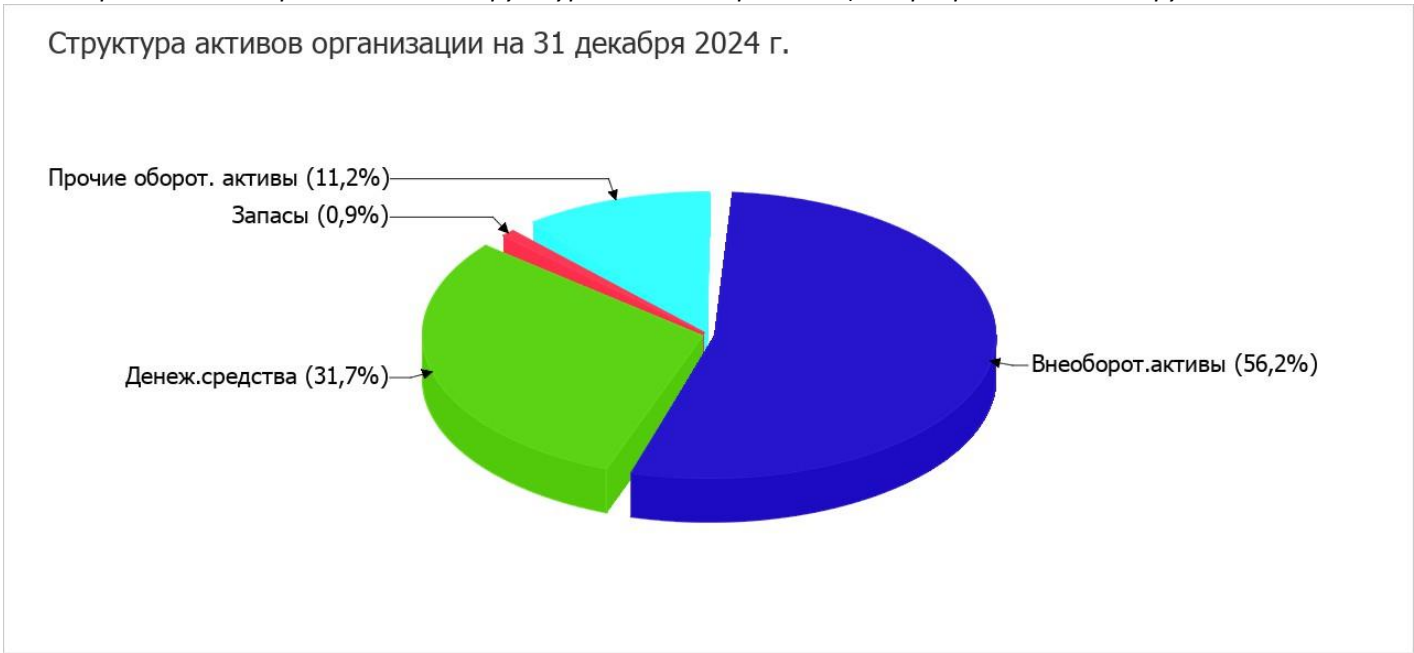
Показатель	*Значение показателя*				*Изменение за анализируемый период*	
	В тыс.руб.		*В % к валюте баланса*		*тыс.руб. (гр.3-гр.2)*	*±%((гр.3-гр.2):гр.2)*
	31.12.2023	*31.12.2024*	*на начало анализируемого периода(31.12.2023)*	*на конец анализируемого периода(31.12.2024)*		
Актив						
Внеоборотные активы	*1598*	*1022*	*78,8*	*56,2*	*-576*	*-36*
Оборотные	*429*	*796*	*21,2*	*43,8*	*+367*	*+85,5*
Пассив						
Собственный капитал	*-1183*	*-2*	*-58,4*	*-0,1*	*+1181*	↑

Долгосрочные обязательства	*2566*	*1500*	*126,6*	*82,5*	*-1066*	*-41,5*
Краткосрочные обязательства	*644*	*320*	*31,8*	*17,6*	*-324*	*-50,3*
Валюта баланса	*2027*	*1818*	*100*	*100*	*-209*	*-10,3*

**Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.*

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются соотношением: 56,2% внеоборотных активов и 43,8% текущих. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 209 тыс. руб. (на 10,3%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 99,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



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):

- *материальные внеоборотные активы–576тыс.руб.(80,3%)*
- *финансовые и другие оборотные активы–141тыс.руб.(19,7%)*

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по

строкам:

- *долгосрочные заемные средства–1066 тыс.руб. (76,7%)*
- *краткосрочная кредиторская задолженность–309 тыс.руб.(22,2%)*

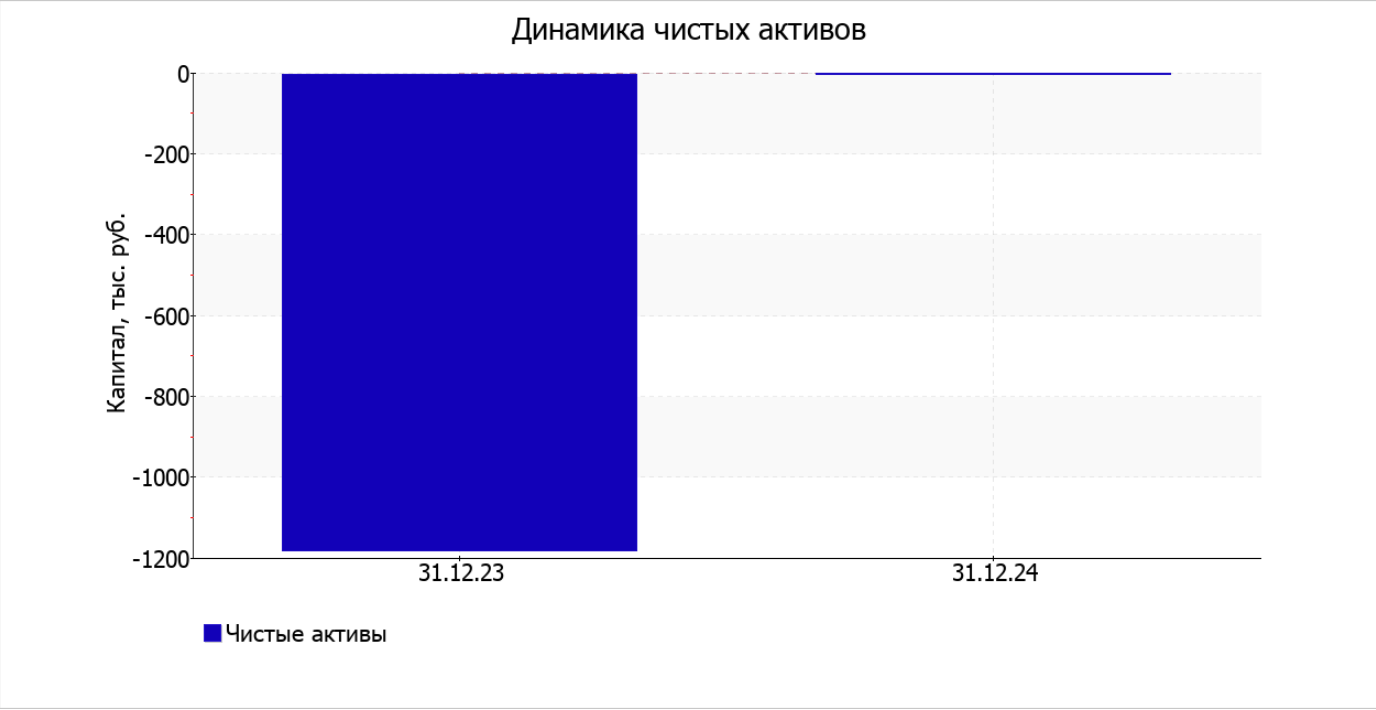
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+494тыс.руб. и +1181тыс.руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся -2 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода увеличился на 1181,0 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.Чисты еактивы	-1183	-2	-58,4	-0,1	+1181	↑

[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 непозднее 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

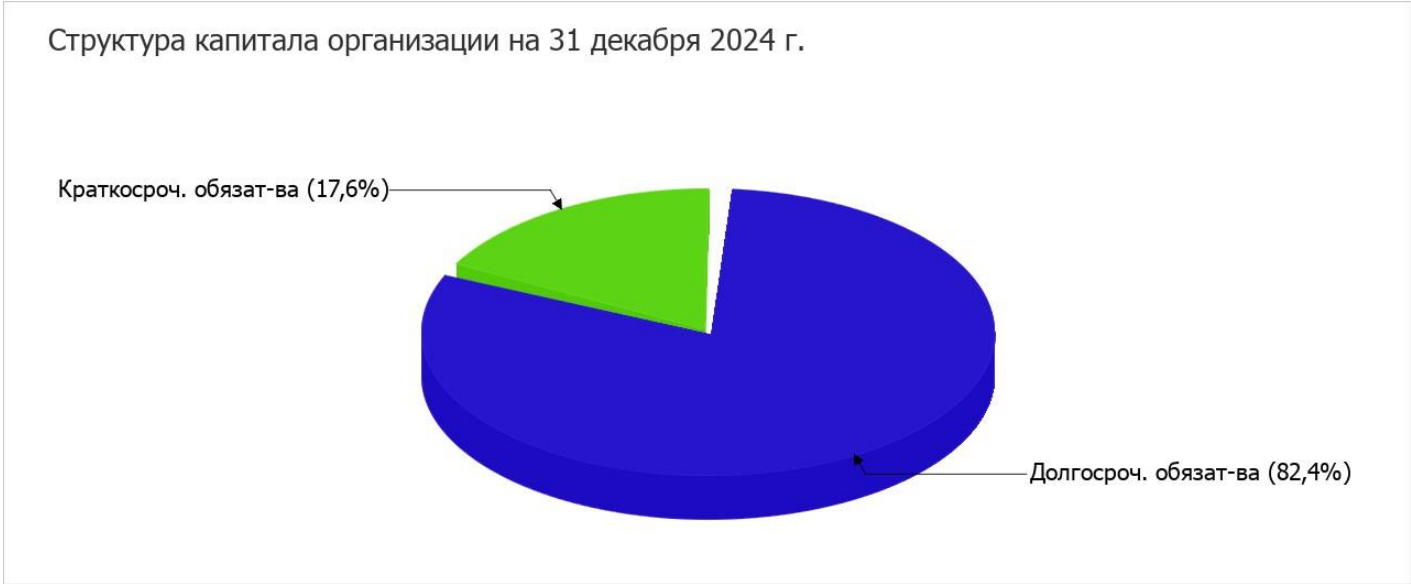
2.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-0,58	-<0,01	+0,58	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	-6,48	-1,29	+5,19	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
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,82	+0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли:0,8иболее.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1390,50	-64	+1326,50	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,2	0,18	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил -<0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. Коэффициент автономии очень сильно вырос за год (+0,58).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на 5,19 и составил -1,29. на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за год имело место значительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,82 (+0,14). Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств вобщейсуммекапиталаорганизациисоставляет82%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -64. за год отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 1 326,50. На 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (82,4% и 17,6%соответственно).При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,5%.

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	0,67	2,49	+1,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	1,8	+1,67	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам .нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,49 при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 1,82.
При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 1,8. При этом за год коэффициент вырос на 1,67.

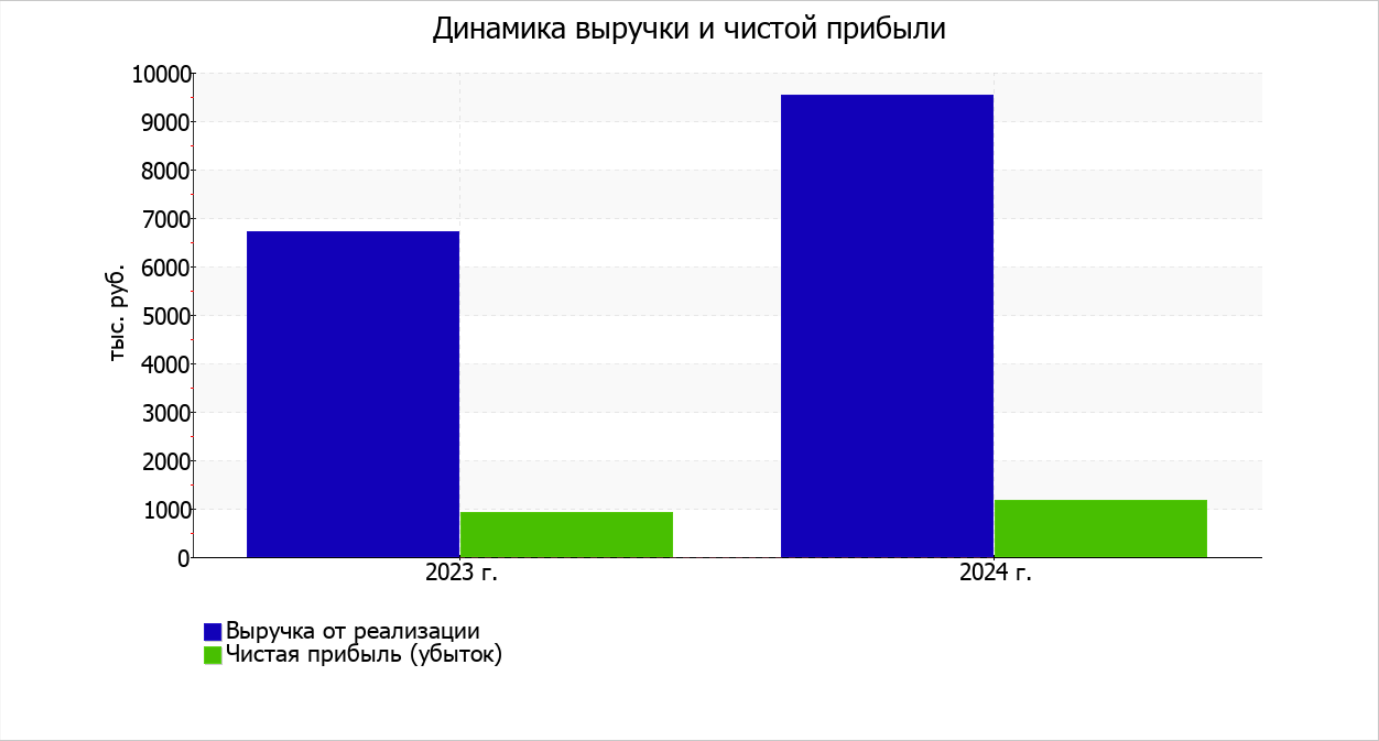
3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" за год и аналогичный период прошлого года.
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 409 тыс. руб., что составляет 14,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 242 тыс. руб., или на 20,7%.
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 819 и 2 577 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов(+46,5%)опережает изменение выручки(+42%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2023г.	2024г.	тыс.руб.(гр.3-гр.2)	±%((3-2):2)	
1.Выручка	6714	9533	+2819	+42	8124
2. Расходы по обычным видам деятельности	5547	8124	+2577	+46,5	6836
3.Прибыль(убыток)отпродаж(1-2)	1167	1409	+242	+20,7	1288
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-180	-137	+43	↑	-159
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	987	1272	+285	+28,9	1130
6.Процентыкуплате	–	–	–	–	–
7.Налогинаприбыль(доходы)	61	92	+31	+50,8	77
8.Чистаяприбыль(убыток)(5-6-7)	926	1180	+254	+27,4	1053

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



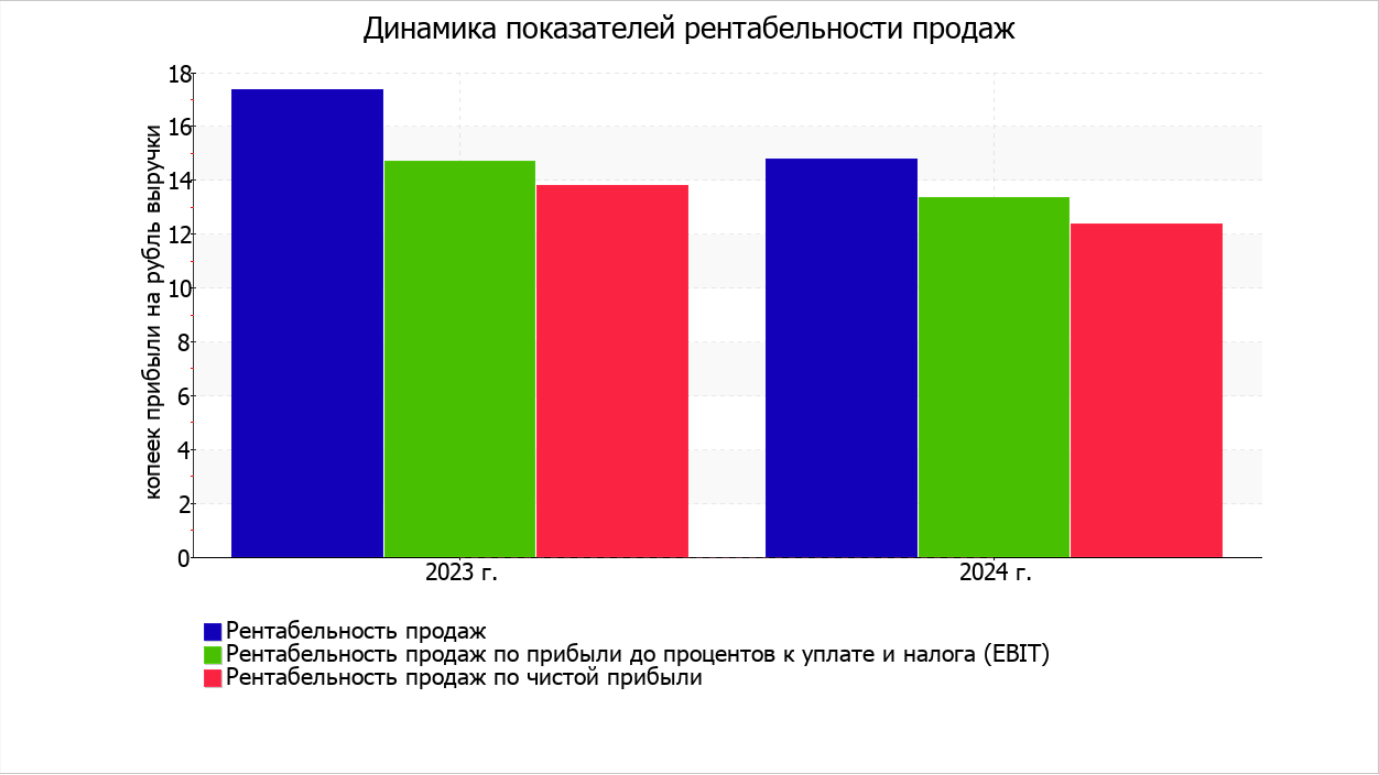
3.2 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя(в %,или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023г.	2024г.	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.	17,4	14,8	-2,6	-15
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,7	13,3	-1,4	-9,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	13,8	12,4	-1,4	-10,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВА СОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 14,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-2,6коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024год составил 13,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 13,3 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*
	2024г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	*–*	*Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.нормальноезначение:20%иболее.*
Рентабельность активов (ROA)	*61,2*	*Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальноезначение:12%иболее.*
Прибыльна задействованный капитал (ROCE)	*88,1*	*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: -2 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -1 183 тыс. руб. на 31.12.2023), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2024 год отсутствует.

значение рентабельности активов за последний год (61,2%) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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.
	2024г.	2024г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	24	15,5
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)	18	20
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 138 и менее дн.)	74	4,9
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 74 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" за весь рассматриваемый период.

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

1. *коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;*
2. *коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;*
3. *значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (61,2% за 2024год);*
4. *положительная динамика изменения собственного капитала организации притом что, активы ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" уменьшились на 209 тыс. руб. (на 10,3%);*
5. *за последний год получена прибыль от продаж (1 409 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+242 тыс. руб.);*
6. *чистая прибыль за последний год составила 1 180 тыс. руб. (+254 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).*

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- *чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;*
- *значительное падение рентабельности продаж (-2,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 17,4%);*
- *значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-1,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–*

31.12.2023)).

С хорошей стороны финансовое положение организации и характеризуют следующие показатели:

- *коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% в общей сумме капитала организации);*
- *нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.*

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОНА" имеются все возможности для эффективной деятельности.