

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ГЛОБУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3437008920

Код причины постановки на учет (КПП): 343701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ГЛОБУС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

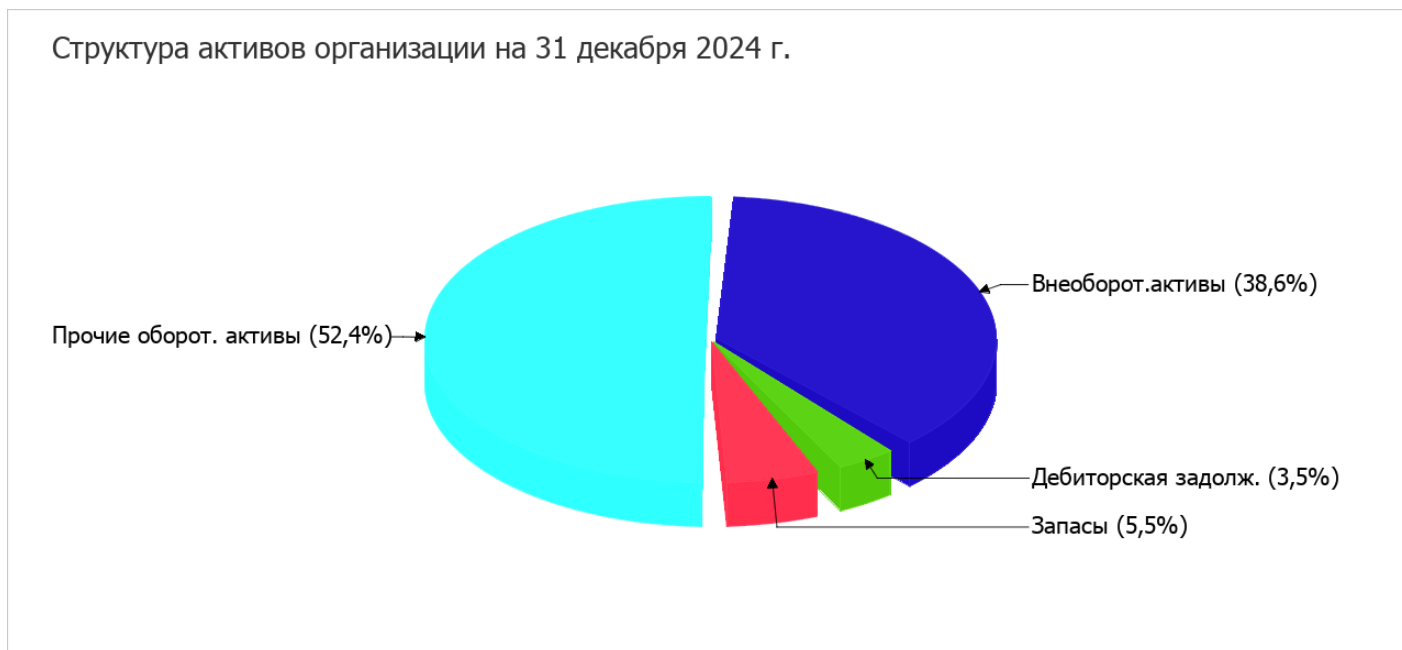
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	14 331	14 685	32,9	38,6	+354	+2,5
в том числе: основные средства	14 331	14 685	32,9	38,6	+354	+2,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	29 228	23 391	67,1	61,4	-5 837	-20
в том числе: запасы	13 145	2 097	30,2	5,5	-11 048	-84
дебиторская задолженность	512	1 348	1,2	3,5	+836	+163,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 571	19 946	35,7	52,4	+4 375	+28,1
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	35 406	32 655	81,3	85,8	-2 751	-7,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	7 498	4 897	17,2	12,9	-2 601	-34,7
в том числе: заемные средства	3 774	2 827	8,7	7,4	-947	-25,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	655	524	1,5	1,4	-131	-20

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)		
в том числе: заемные средства	588	457	1,3	1,2	-131	-22,3
Валюта баланса	43 559	38 076	100	100	-5 483	-12,6

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются таким соотношением: 38,6% внеоборотных активов и 61,4% текущих. Активы организации за последний год уменьшились на 5 483 тыс. руб. (на 12,6%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 7,8%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "запасы" на 11 048 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 751 тыс. руб. (50,2%)
- прочие долгосрочные обязательства – 1 654 тыс. руб. (30,2%)
- долгосрочные заемные средства – 947 тыс. руб. (17,3%)

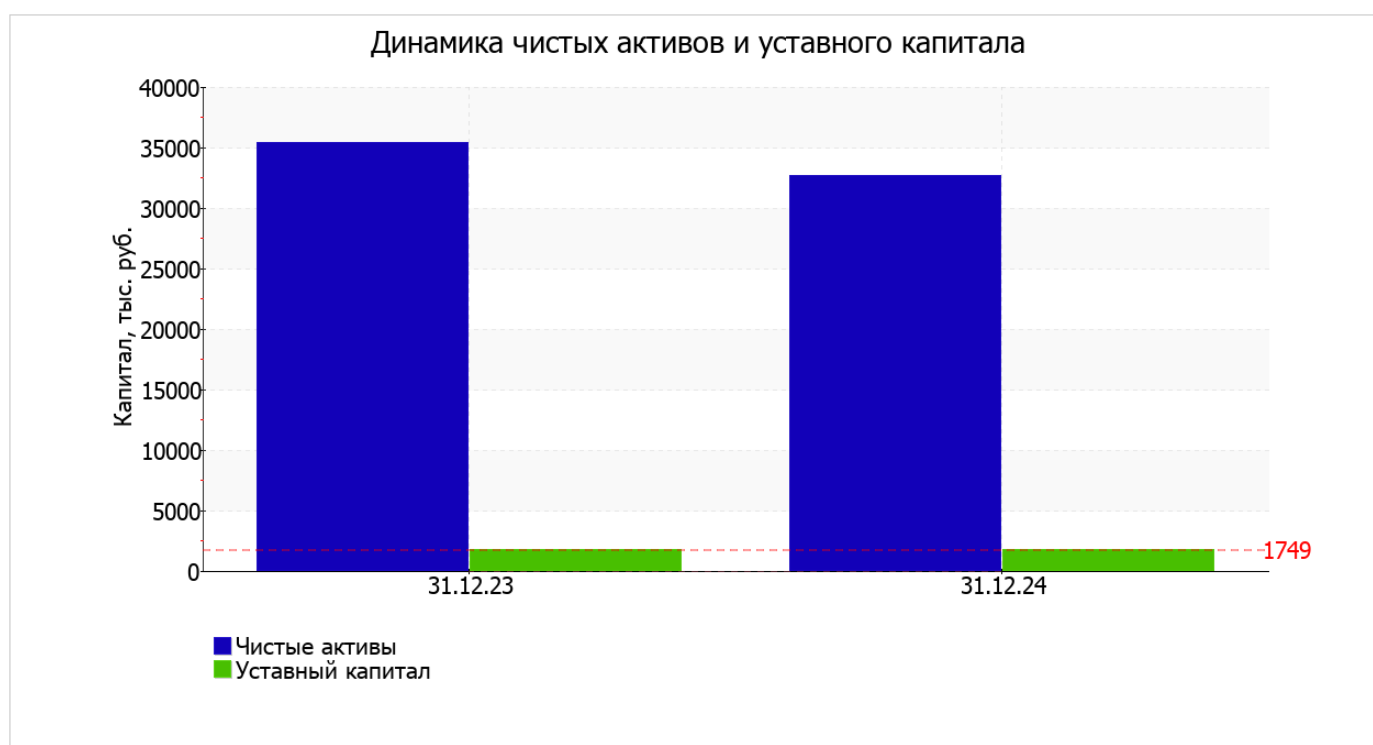
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+4 375 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 32 655,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось явное падение собственного капитала на 2 751,0 тыс. руб., или на 7,8%.

## 2.2. Чистые активы 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	35 406	32 655	81,3	85,8	-2 751	-7,8
2. Уставный капитал	1 749	1 749	4	4,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	33 657	30 906	77,3	81,2	-2 751	-8,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в **18,7** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на **7,8%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



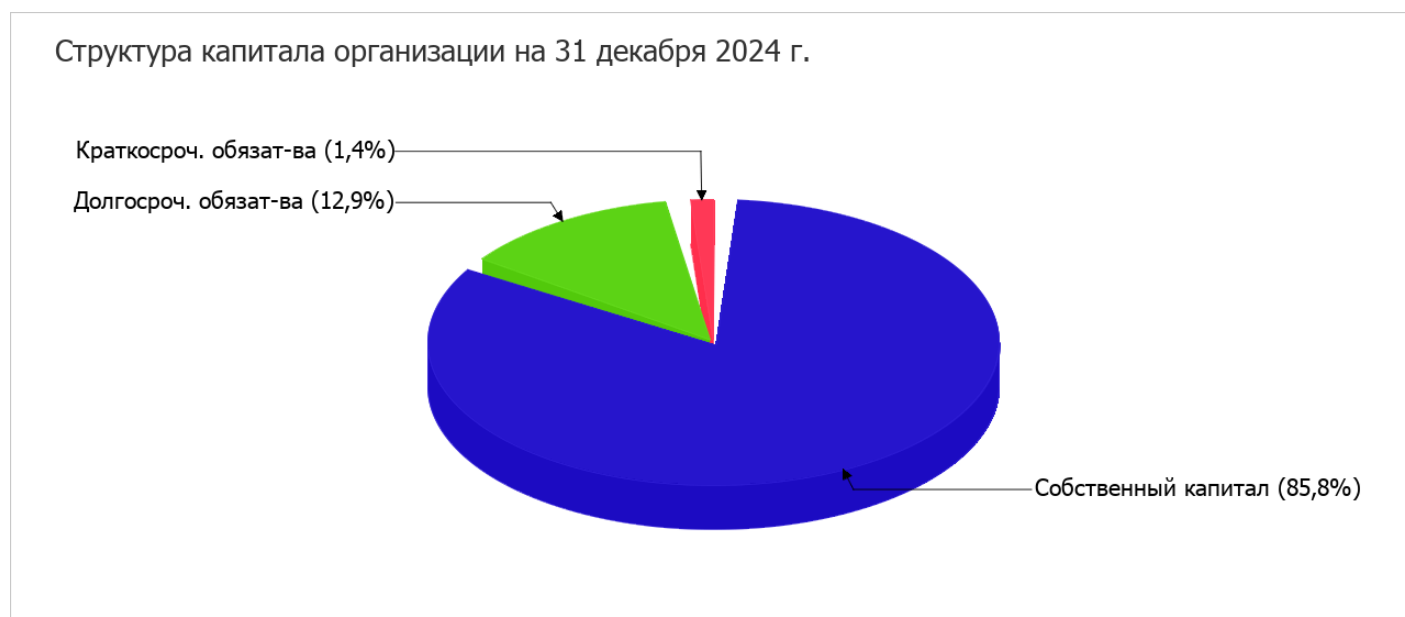
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,81	0,86	+0,05	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	0,72	0,77	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,6	0,55	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,6	8,57	+6,97	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,08	0,1	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,86**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доле собственного капитала (86%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период наблюдалось ощутимое повышение коэффициента автономии, составившее **0,05**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за весь рассматриваемый период отмечено заметно повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,05** – до **0,77**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента является исключительно хорошим.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив **0,99**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **8,57**. Это на **6,97** больше значения на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (90,3% и 9,7% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 1,6%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	44,62	44,64	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	24,55	40,64	+16,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	23,77	38,06	+14,29	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**44,64** при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент вырос на **0,02**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (**40,64**). Это означает, что у ООО "ГЛОБУС" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**38,06**). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **14,29**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

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

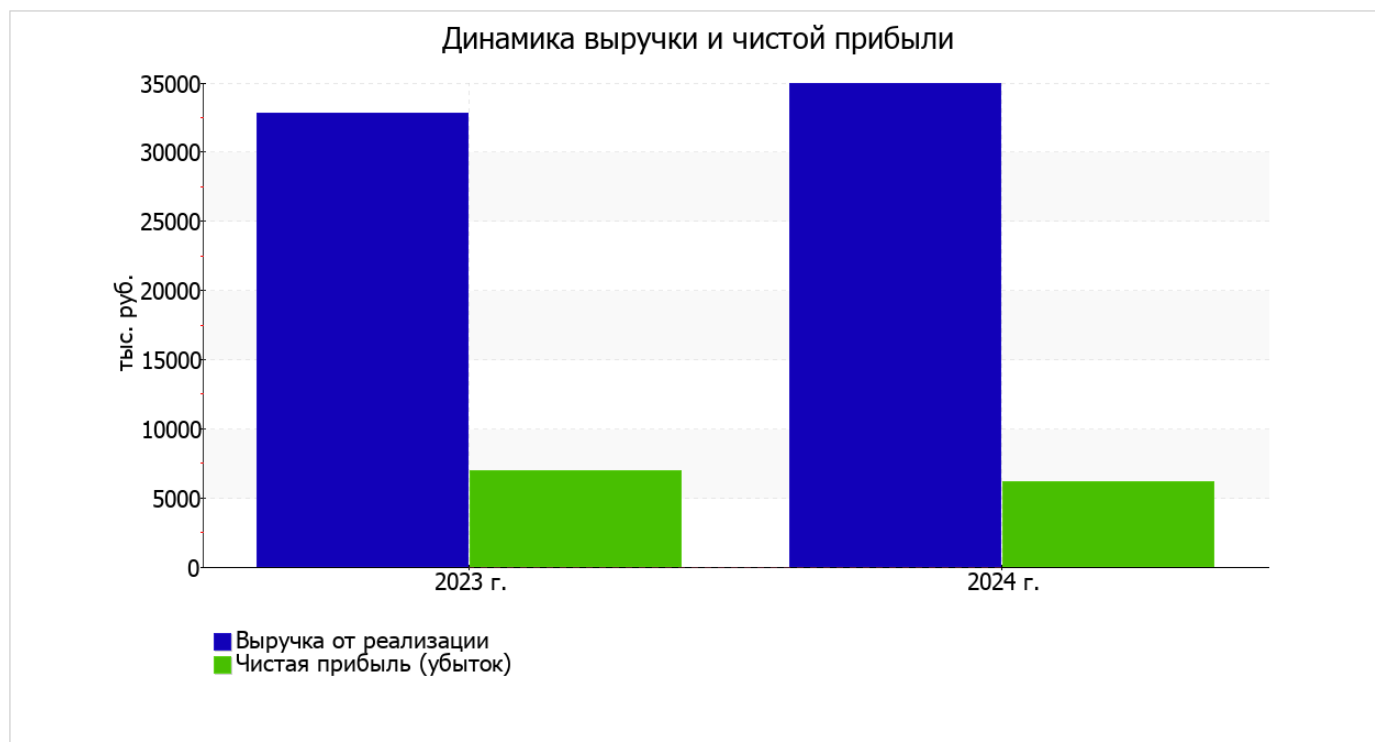
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **7 214** тыс. руб., что составляет 20,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **954** тыс. руб., или на **11,7%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 141** и **3 095** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+12,6%**) опережает изменение выручки (**+6,5%**)

В форме №2 отсутствуют прочие доходы и расходы. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

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	32 787	34 928	+2 141	+6,5	33 858
2. Расходы по обычным видам деятельности	24 619	27 714	+3 095	+12,6	26 167
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 168	7 214	-954	-11,7	7 691
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 168	7 214	-954	-11,7	7 691
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 220	-1 082	+138	↑	-1 151
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 948	6 132	-816	-11,7	6 540
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 948	6 132	-816	-11,7	6 540
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 751	x	x	x

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



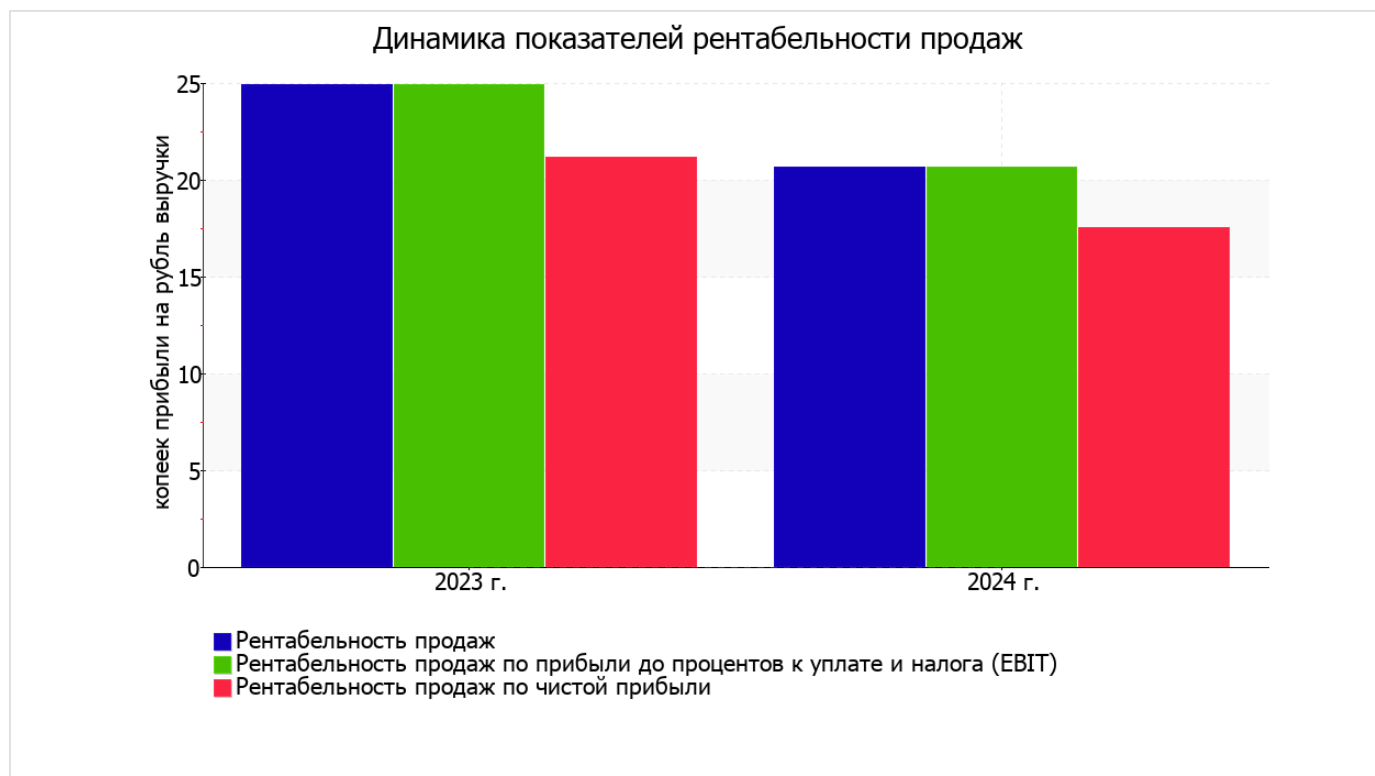
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	24,9	20,7	-4,2	-17,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24,9	20,7	-4,2	-17,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	21,2	17,6	-3,6	-17,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ГЛОБУС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 20,7% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-4,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 20,7%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ГЛОБУС" содержалось 20,7 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	18	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	15	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,18 руб.

за последний год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение, равное 15%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)	276	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 6 дн.)	101	3,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 26 дн.)	10	37,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	1	519,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 138 дн.)	428	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	357	1

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 428 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 101 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ГЛОБУС".

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,86);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошая рентабельность активов (15% за 2024 год);
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (7 214 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-954 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 6 132 тыс. руб.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,77;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- значительное падение прибыльности продаж (-4,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 24,9%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-4,2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.