

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7457000926

Код причины постановки на учет (КПП): 745701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (ОКВЭД 49.31.21).

2. Анализ финансового положения МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

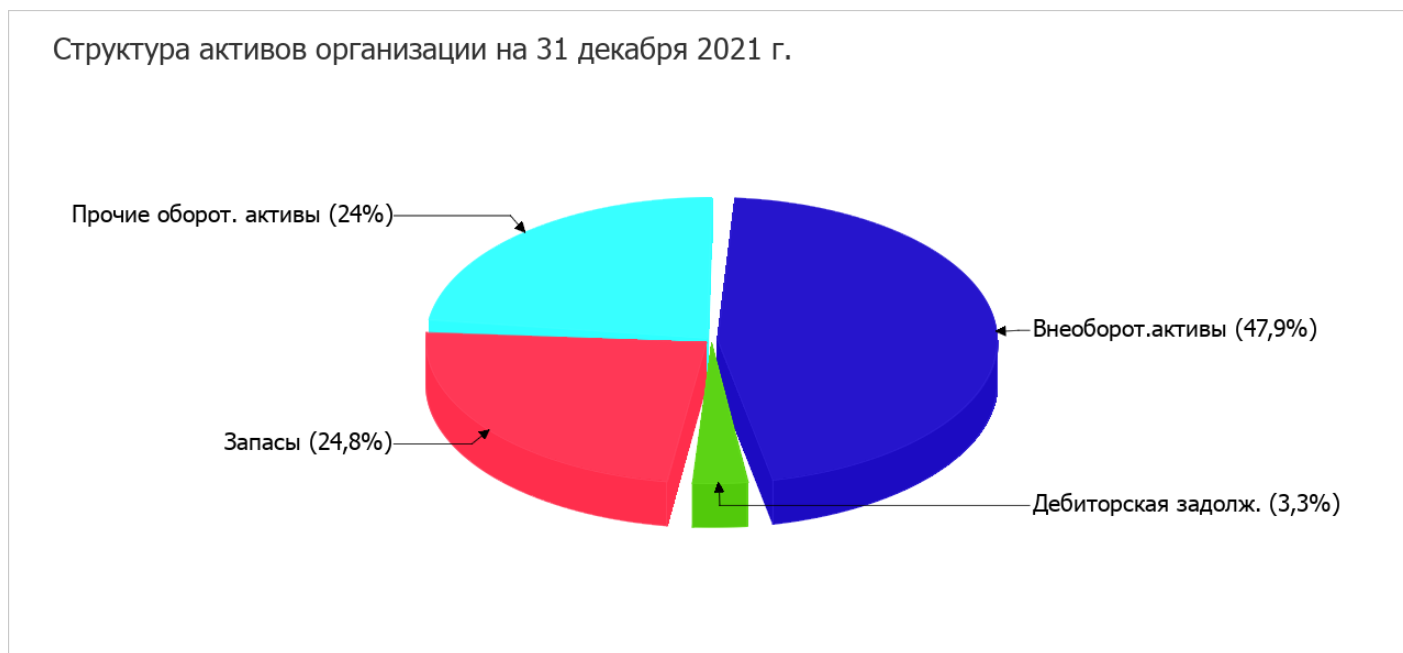
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 451	2 465	69,2	47,9	-986	-28,6
в том числе: основные средства	3 451	2 465	69,2	47,9	-986	-28,6
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	1 536	2 679	30,8	52,1	+1 143	+74,4
в том числе: запасы	382	1 276	7,7	24,8	+894	+3,3 раза
дебиторская задолженность	1 105	168	22,2	3,3	-937	-84,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	49	1 235	1	24	+1 186	+25,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-485	-2 351	-9,7	-45,7	-1 866	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 472	7 495	109,7	145,7	+2 023	+37
в том числе: заемные средства	52	-	1	-	-52	-100
Валюта баланса	4 987	5 144	100	100	+157	+3,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (47,9% и 52,1% соответственно). Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 3,1%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился в 2,8 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 186 тыс. руб. (57%)
- запасы – 894 тыс. руб. (43%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+2 075 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-986 тыс. руб. и -1 866 тыс. руб. соответственно).

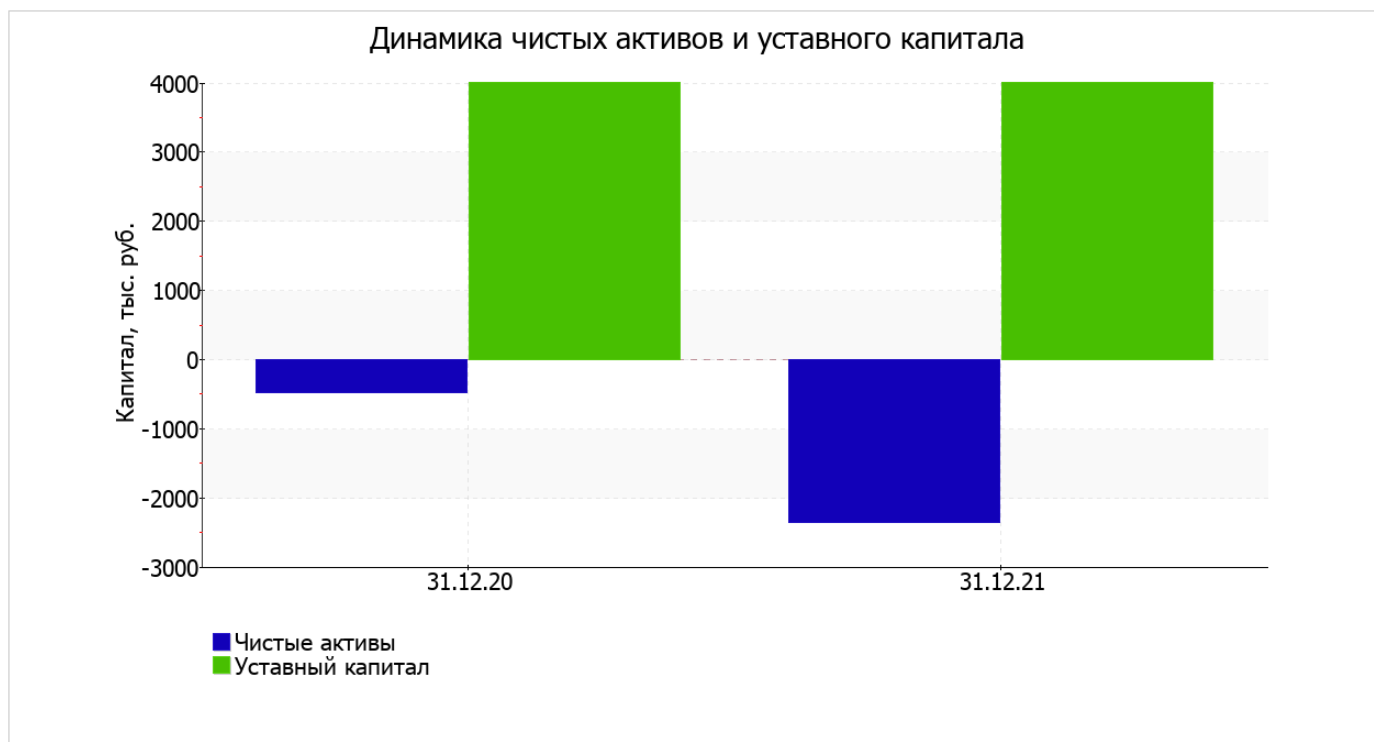
собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 составил -2 351,0 тыс. руб. собственный капитал организации стремительно уменьшился за последний год (-1 866,0 тыс. руб.).

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	-485	-2 351	-9,7	-45,7	-1 866	↓
2. Уставный капитал	4 000	4 000	80,2	77,8	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-4 485	-6 351	-89,9	-123,5	-1 866	↓

[На конец периода] чистые активы МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ" 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"). Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



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
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	-0,1	-0,46	-0,36	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,56	-1,8	+0,76	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,1	-0,46	-0,36	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-10,3	-3,77	+6,53	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **-0,46**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. коэффициент автономии резко уменьшился за весь анализируемый период (**-0,36**).

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос с **-2,56** до **-1,8** (т.е. на **0,76**). на 31.12.2021 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода стремительно уменьшился на **0,36** и составил **-0,46**. Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-46%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-3,77**, что на **6,53** больше, чем на 31.12.2020. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,28	0,36	+0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,21	0,19	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,16	+0,15	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,36**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,08**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,19**) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,16**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,15**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 829 тыс. руб., что составляет 3,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 3 042 тыс. руб., или на 78,6%.

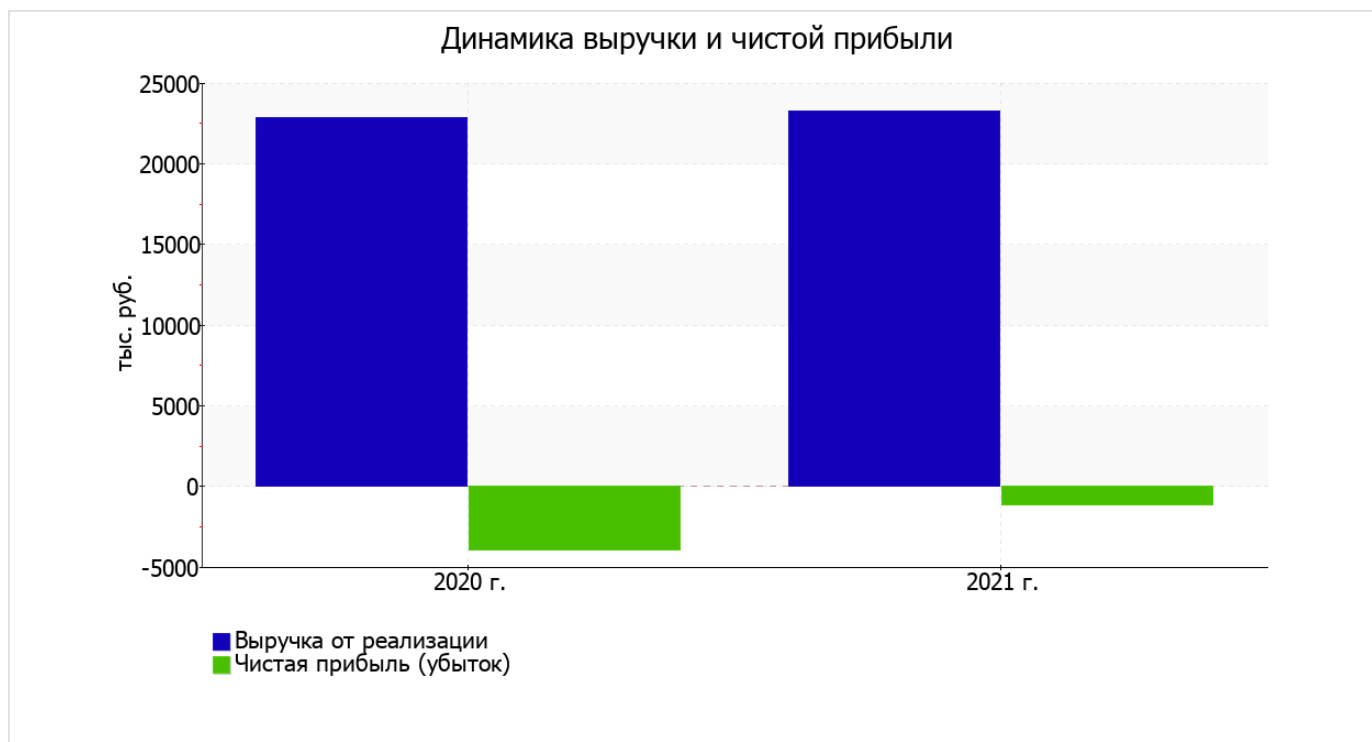
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 413 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 2 629 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за последний год составил 313 тыс. руб., что на 256 тыс. руб. (в 5,5 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 37,8% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	22 838	23 251	+413	+1,8	23 045
2. Расходы по обычным видам деятельности	26 709	24 080	-2 629	-9,8	25 395
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 871	-829	+3 042	↑	-2 350
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	39	-313	-352	↓	-137
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-3 832	-1 142	+2 690	↑	-2 487
6. Проценты к уплате	96	–	-96	-100	48
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-3 928	-1 142	+2 786	↑	-2 535
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-3 928	-1 142	+2 786	↑	-2 535
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 866	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ" в течение всего анализируемого периода.



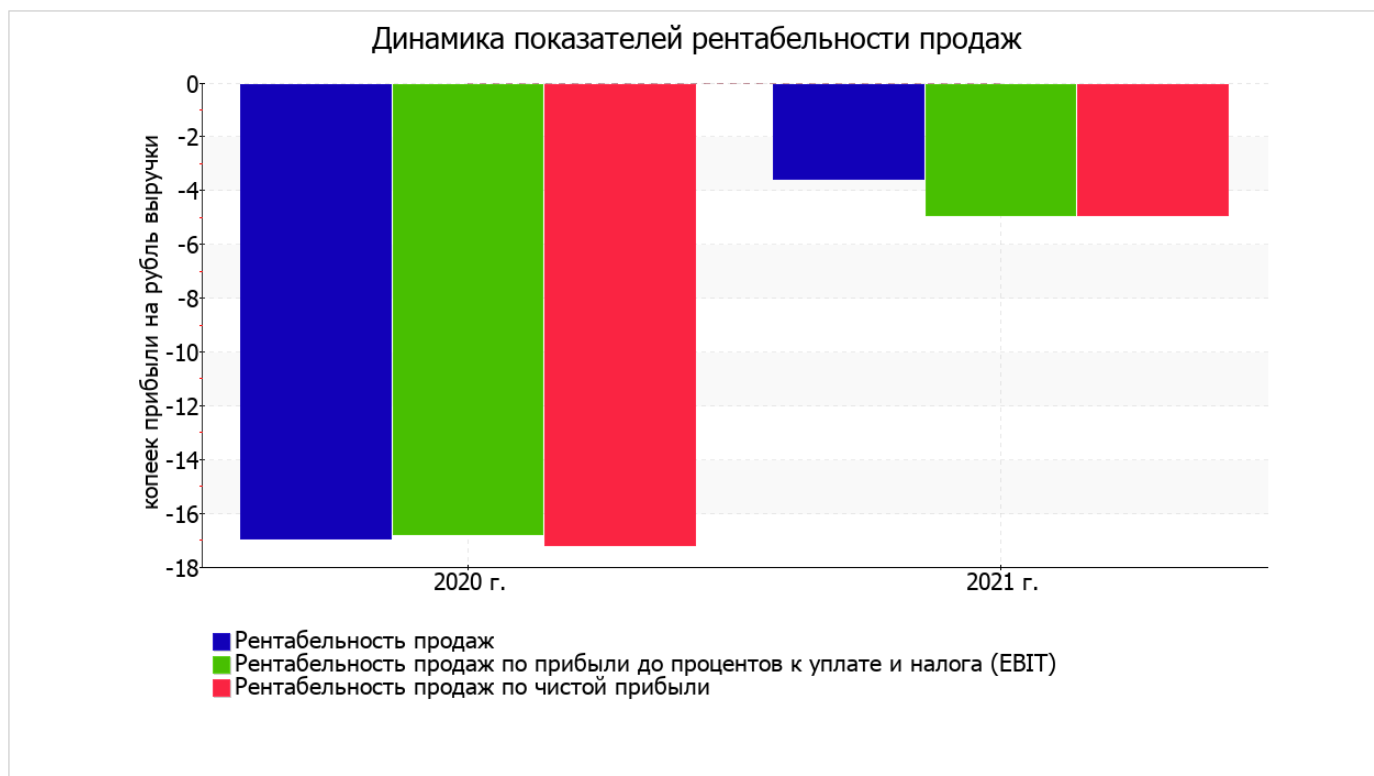
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	-16,9	-3,6	+13,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-16,8	-4,9	+11,9	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-17,2	-4,9	+12,3	↑

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-3,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+13,3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составил **-4,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-4,9** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-22,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2021 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-2 351** тыс. руб. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) и **-485** тыс. руб. по итогам предыдущего года).

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (**-22,5%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	33	11
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	13	29
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	10	36,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	101	3,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	80	4,6
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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 80 календарных дней. При этом требуется 13 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ".

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,46), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является крайне негативным (-1,8);
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -46% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАТАВ-ИВАНОВСКОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ" несколько увеличились (на 3,1%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-829 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 042 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил -1 142 тыс. руб. (+2 786 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+13,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -16,9%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+11,9 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.