

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "А.С."

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6686044377

Код причины постановки на учет (КПП): 667801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

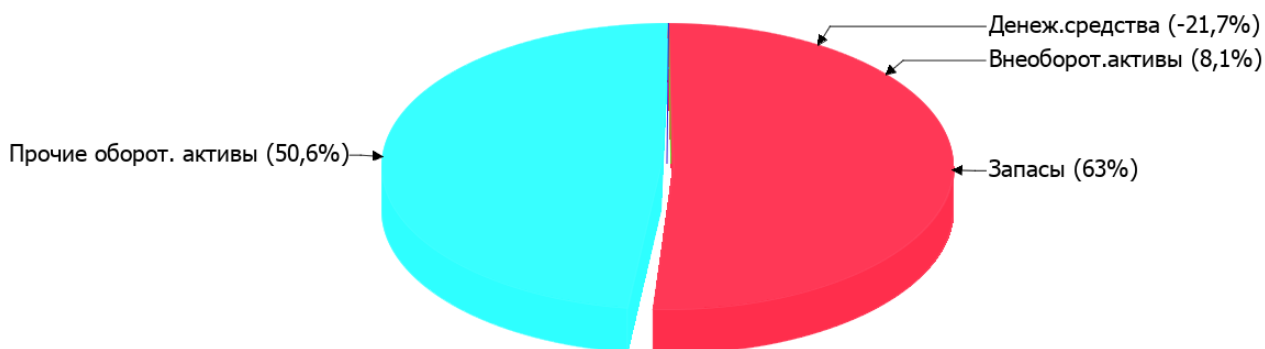
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	151	151	11,6	8,1	–	–
Оборотные	1 149	1 716	88,4	91,9	+567	+49,3
Пассив						
Собственный капитал	-1 093	-714	-84,1	-38,2	+379	↑
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	2 393	2 581	184,1	138,2	+188	+7,9
Валюта баланса	1 300	1 867	100	100	+567	+43,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (91,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 567 тыс. руб. (на 43,6%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 34,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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 – **312** тыс. руб. (**55%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **221** тыс. руб. (**39%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **34** тыс. руб. (**6%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

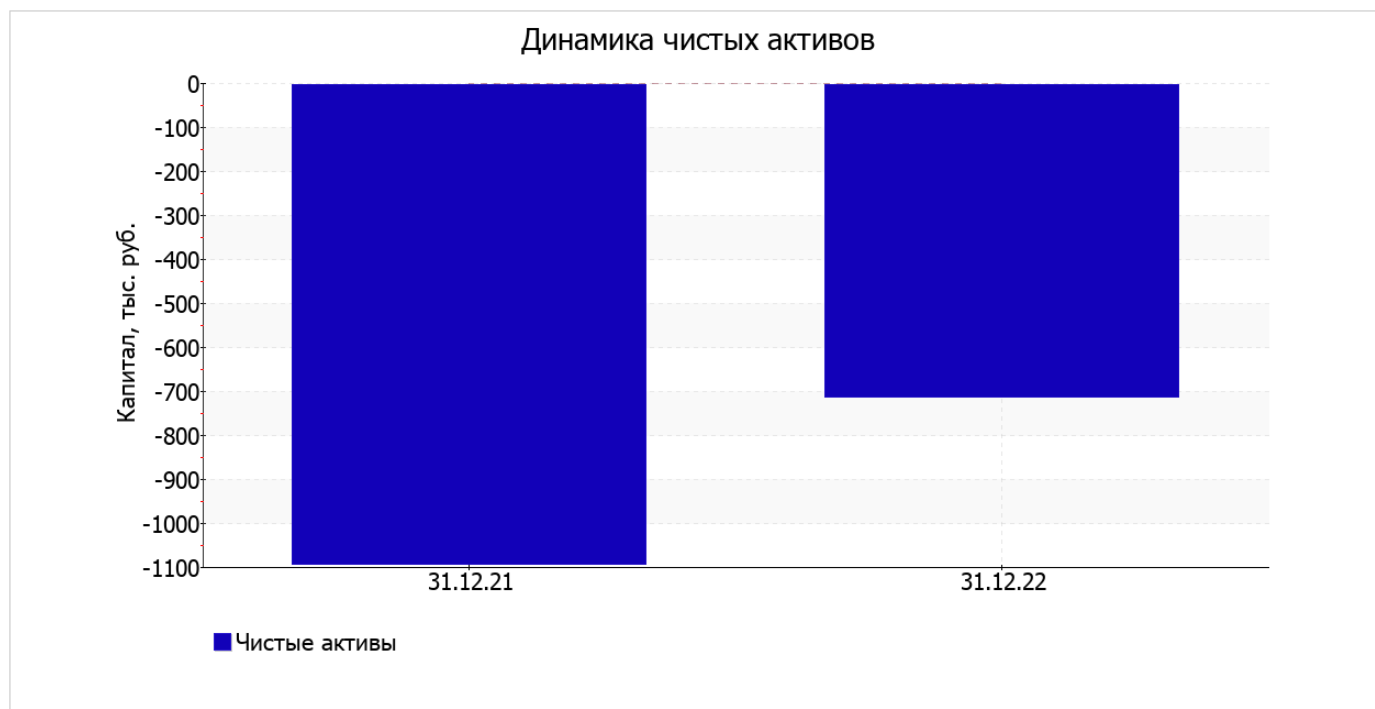
- капитал и резервы – **379** тыс. руб. (**66,8%**)
- кредиторская задолженность – **188** тыс. руб. (**33,2%**)

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составило **-714** тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации повысился на **379** 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	-1 093	-714	-84,1	-38,2	+379	↑

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "А.С." 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 капитал 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"). При этом необходимо отметить увеличение чистых активов за весь рассматриваемый период. 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов 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
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,84	-0,38	+0,46	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,08	-0,5	+0,58	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
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,84	-0,38	+0,46	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,44	-0,74	+0,7	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 2022 г. составил **-0,38**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии сильно вырос за год (на **0,46**).

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составило **-0,5**, что существенно (на **0,58**) больше, чем на 31 декабря 2021 г. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

коэффициент покрытия инвестиций за год вырос на **0,46**, с **-0,84** до **-0,38**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-38%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,74**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год повысился на **0,7**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "А.С." показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,48	0,66	+0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	-0,18	-0,16	+0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,66** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,18**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**-0,16** при норме 0,2). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

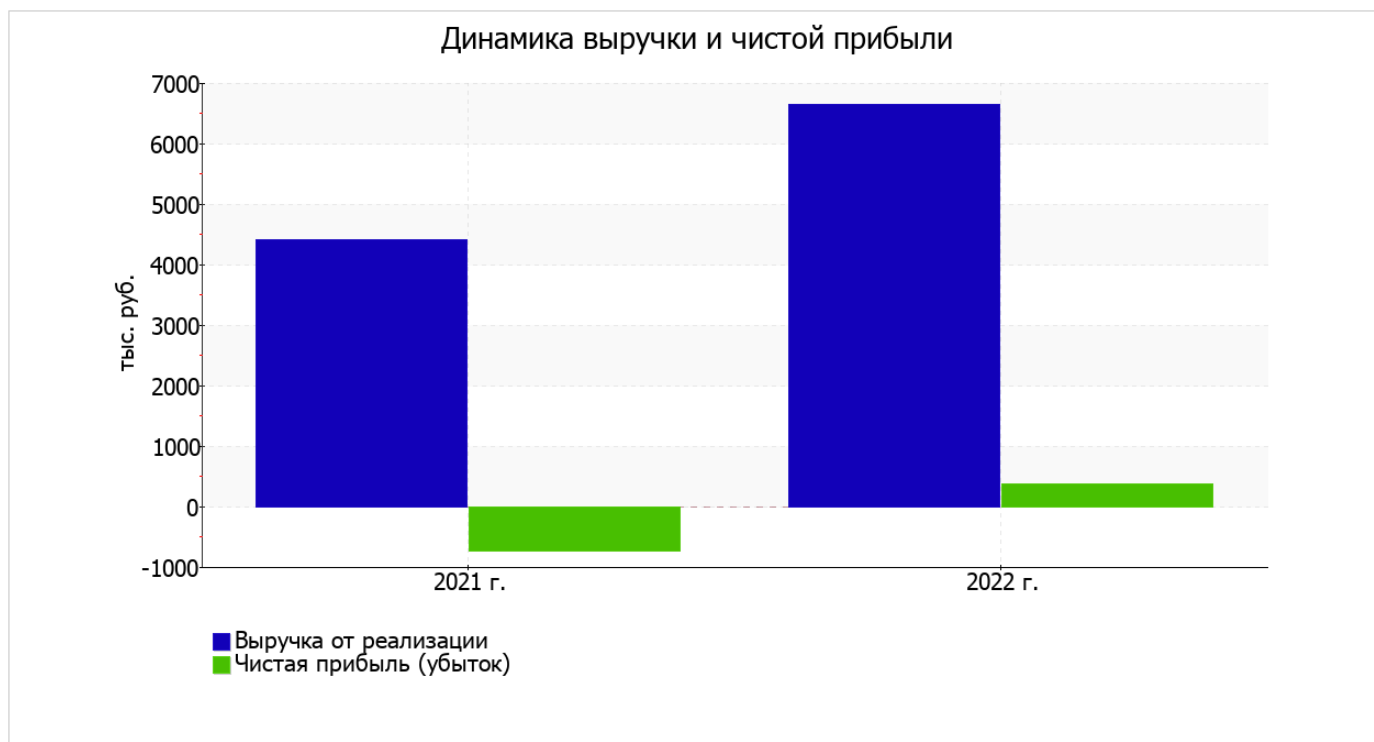
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "А.С." за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 3 893 тыс. руб., что равняется 58,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 759 тыс. руб., или на 82,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 238 и 479 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+50,7%) опережает изменение расходов (+21%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 411	6 649	+2 238	+50,7	5 530
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 277	2 756	+479	+21	2 517
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 134	3 893	+1 759	+82,4	3 014
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 832	-3 499	-667	↓	-3 166
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-698	394	+1 092	↑	-152
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	47	14	-33	-70,2	31
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-745	380	+1 125	↑	-183

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



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.	48,4	58,6	+10,2	+21
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-15,8	5,9	+21,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	-16,9	5,7	+22,6	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "А.С."

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **58,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+10,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **5,9**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **5,9** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2022 рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -714 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и -1 093 тыс. руб. на 31.12.2021).

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 24%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 120 дн.)	79	4,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	137	2,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	87	4,2
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 в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 87 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "А.С." в течение анализируемого периода

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "А.С.":

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,38** (собственный капитал отсутствует);
- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-0,5**;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-38%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие результаты деятельности организации:

- отличная рентабельность активов (**24%** за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (**+10,2** процентных пункта от рентабельности **48,4%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- за последний год получена прибыль от продаж (**3 893** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 759 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **380** тыс. руб. (+1 125 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (**+21,7** коп. к **-15,8** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "А.С." не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.