

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2204021620

Код причины постановки на учет (КПП): 220401001

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

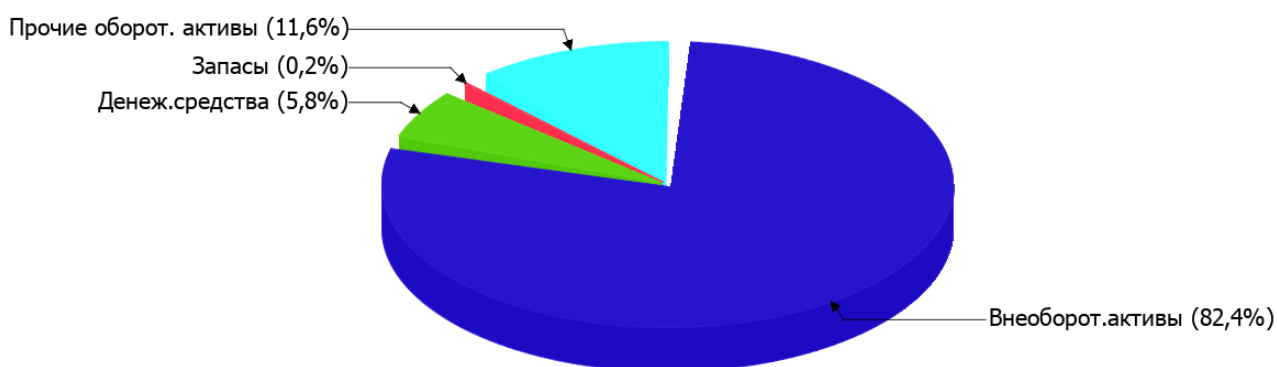
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	23 789	23 556	83,9	82,4	-233	-1
Оборотные	4 551	5 046	16,1	17,6	+495	+10,9
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	21 436	23 764	75,6	83,1	+2 328	+10,9
Долгосрочные обязательства	5 878	3 937	20,7	13,8	-1 941	-33
Краткосрочные обязательства	1 026	901	3,6	3,2	-125	-12,2
Валюта баланса	28 340	28 602	100	100	+262	+0,9

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

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются следующим соотношением: 82,4% внеоборотных активов и 17,6% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. Отмечая При фактической неизменности величины активов необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 10,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- финансовые и другие оборотные активы – 451 тыс. руб. (65,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 233 тыс. руб. (34,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+2 328 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

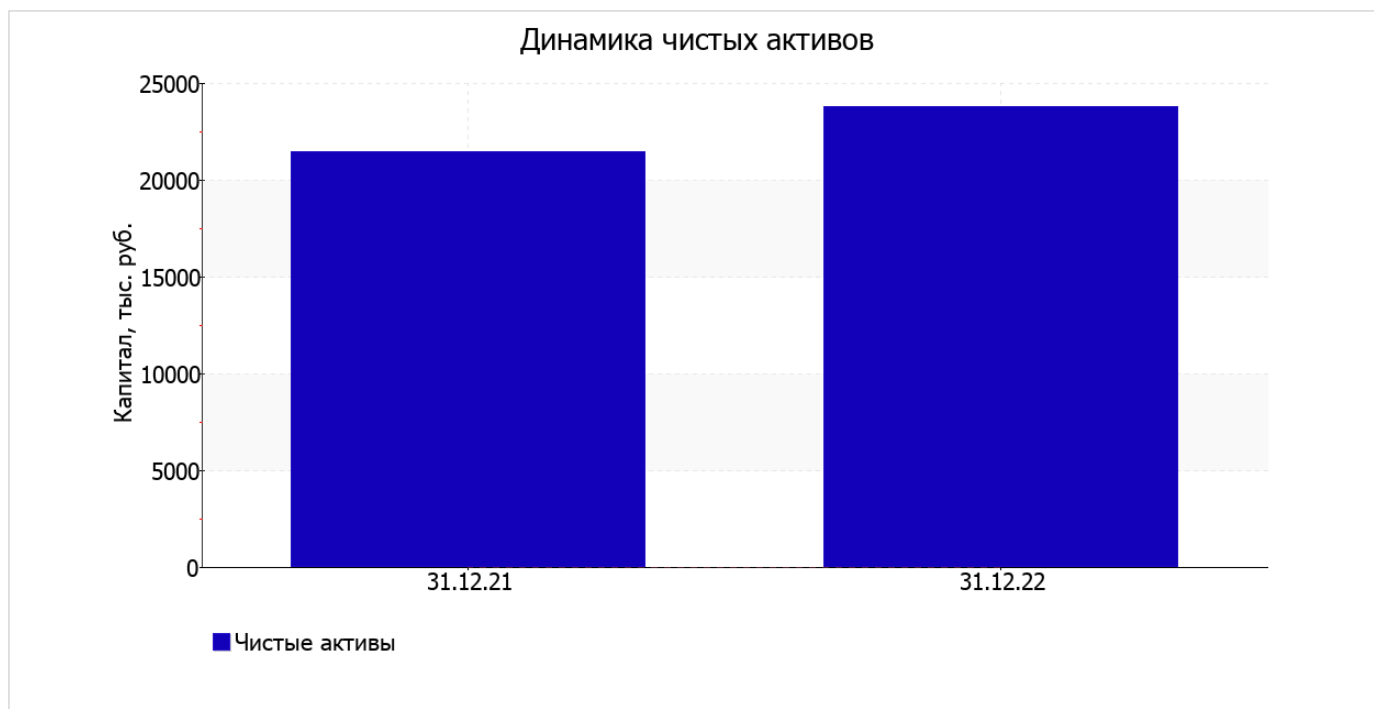
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-233 тыс. руб. и -1 941 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся 23 764,0 тыс. руб., однако на 31.12.2021 собственный капитал организации был меньше – 21 436,0 тыс. руб. (увеличение составило 2 328,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	21 436	23 764	75,6	83,1	+2 328	+10,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 10,9% в течение анализируемого периода. 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

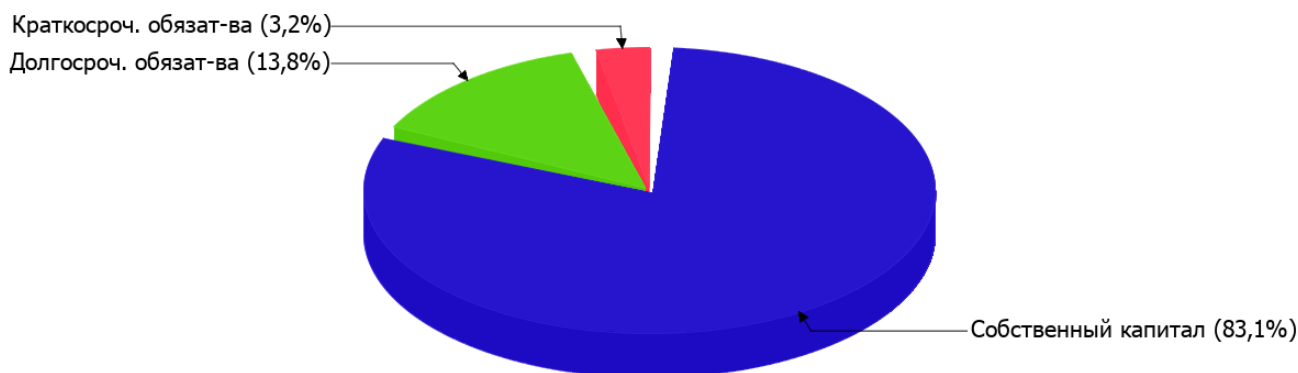
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,76	0,83	+0,07	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	-0,52	0,04	+0,56	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,97	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-9,37	3,35	+12,72	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,19	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,83**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **83%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии явно вырос (на **0,07**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,04**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос за весь анализируемый период (**+0,56**). на 31.12.2022 значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода вырос всего на **0,01**, до **0,97**. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **97%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **3,35**. коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос за весь рассматриваемый период (на **12,72**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (81,4% и 18,6% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 3,8%.

## 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	4,44	5,6	+1,16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,39	1,84	+0,45	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**5,6** при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **1,16**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,84** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,45**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

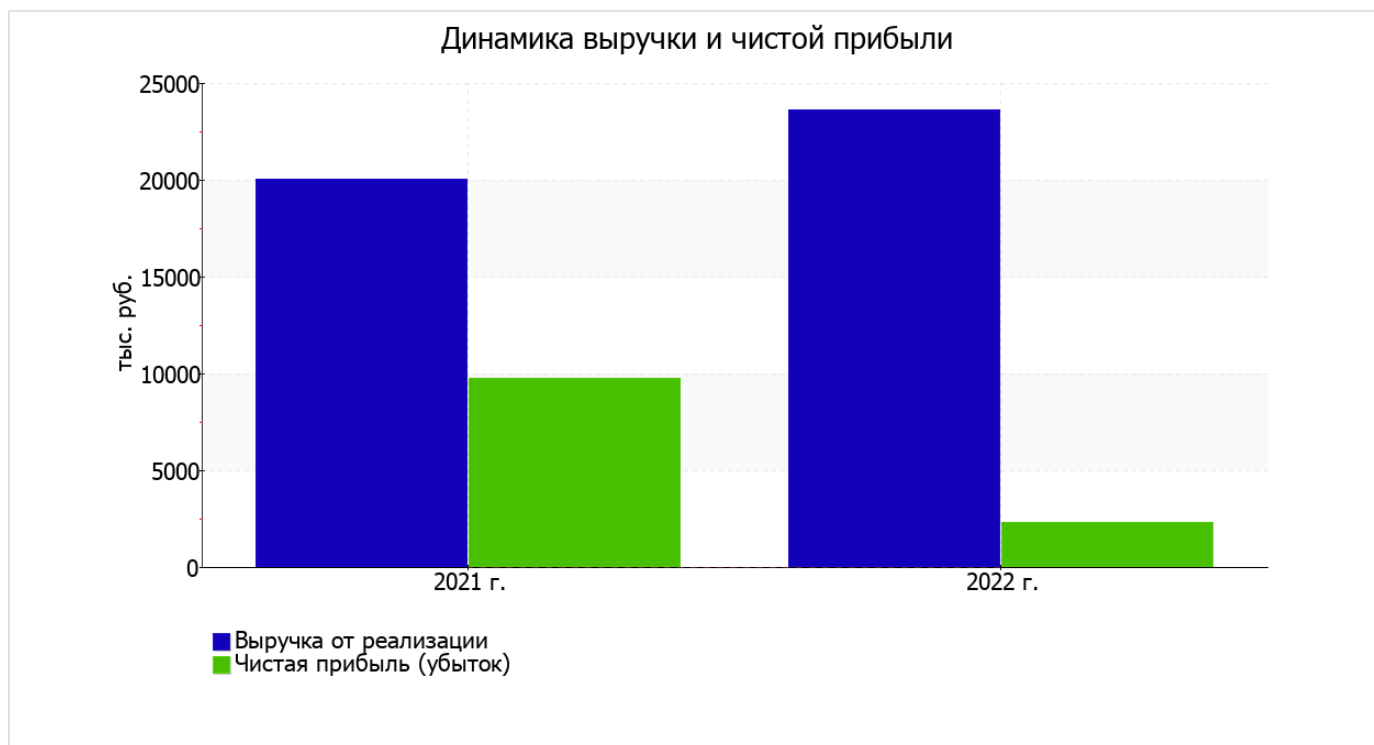
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 943 тыс. руб., что составляет 12,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 863 тыс. руб., или на 22,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 3 584 и 4 447 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,4%) опережает изменение выручки (+17,9%)

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	20 031	23 615	+3 584	+17,9	21 823
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 225	20 672	+4 447	+27,4	18 449
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 806	2 943	-863	-22,7	3 375
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	7 993	698	-7 295	-91,3	4 346
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 799	3 641	-8 158	-69,1	7 720
6. Проценты к уплате	1 231	586	-645	-52,4	909
7. Налоги на прибыль (доходы)	825	727	-98	-11,9	776
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	9 743	2 328	-7 415	-76,1	6 036

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005" в течение всего анализируемого периода.



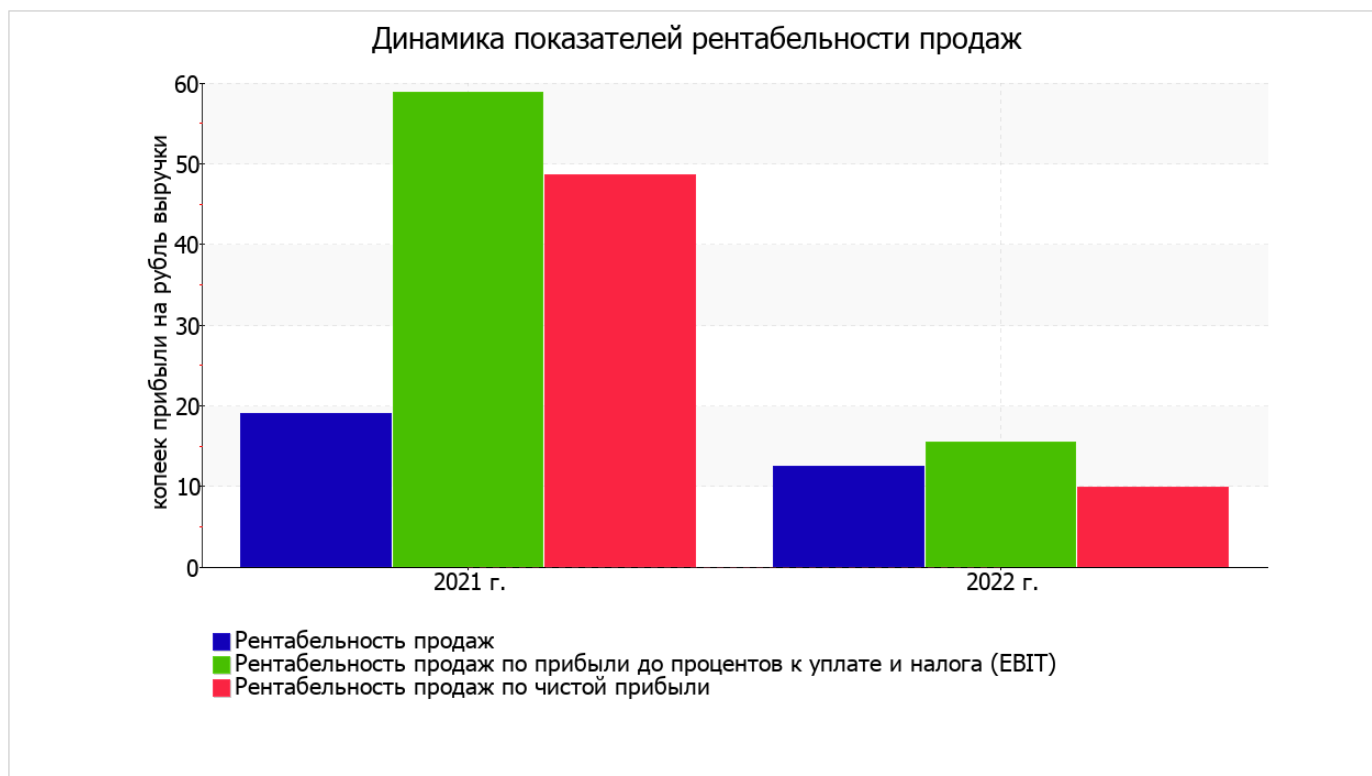
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	19	12,5	-6,5	-34,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	58,9	15,4	-43,5	-73,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	48,6	9,9	-38,7	-79,7

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 12,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-6,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила 15,4%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 15,4 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	8,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,2	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 **0,103** руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов имеет нормальное значение, равное **8,2%**.

### 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: 120 и менее дн.)	74	4,9
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)	15	24,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	440	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	349	1

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 440 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005" за весь анализируемый период

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005" характеризуют такие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (83%);
- хорошая рентабельность активов (8,2% за последний год);
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (2 943 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-863 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 2 328 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005", имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0,04);
- значительное падение прибыльности продаж (-6,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 19%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОДИЗЕЛЬБИЙСК-2005" (-43,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же 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 имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.