

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7716226121

Код причины постановки на учет (КПП): 771601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М"

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						
1. Внеоборотные активы	22 825	12 616	7,8	5,8	-10 209	-44,7
в том числе: основные средства	16 446	11 964	5,6	5,5	-4 482	-27,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	270 823	206 781	92,2	94,2	-64 042	-23,6
в том числе: запасы	117 210	95 225	39,9	43,4	-21 985	-18,8
дебиторская задолженность	119 396	84 933	40,7	38,7	-34 463	-28,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	23 433	19 225	8	8,8	-4 208	-18
Пассив						
1. Собственный капитал	77 966	86 820	26,6	39,6	+8 854	+11,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 833	973	2	0,4	-4 860	-83,3
в том числе: заемные средства	5 833	833	2	0,4	-5 000	-85,7

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	209 849	131 604	71,5	60	-78 245	-37,3
в том числе: заемные средства	30 609	45 693	10,4	20,8	+15 084	+49,3
Валюта баланса	293 648	219 397	100	100	-74 251	-25,3

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются значительной долей (94,2%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за год уменьшились на **74 251** тыс. руб. (на **25,3%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **11,4%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **34 463** тыс. руб. (**46,3%**)
- запасы – **21 985** тыс. руб. (**29,5%**)
- отложенные налоговые активы – **5 727** тыс. руб. (**7,7%**)
- основные средства – **4 482** тыс. руб. (**6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **93 329** тыс. руб. (**94,9%**)
- долгосрочные заемные средства – **5 000** тыс. руб. (**5,1%**)

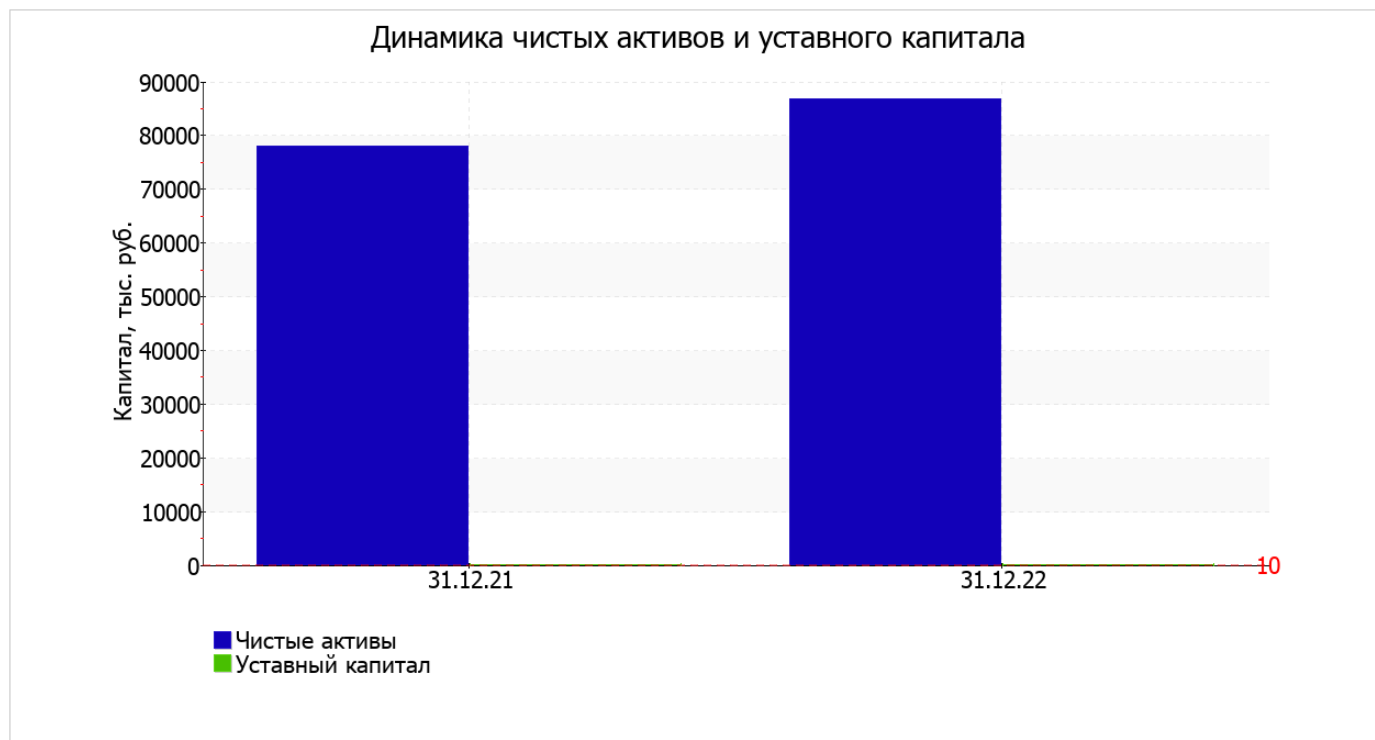
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+187 тыс. руб. и +15 084 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся 86 820,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода имел место ощутимый рост собственного капитала на 8 854,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	77 966	86 820	26,6	39,6	+8 854	+11,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	77 956	86 810	26,5	39,6	+8 854	+11,4

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 8 682,0 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 11,4% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

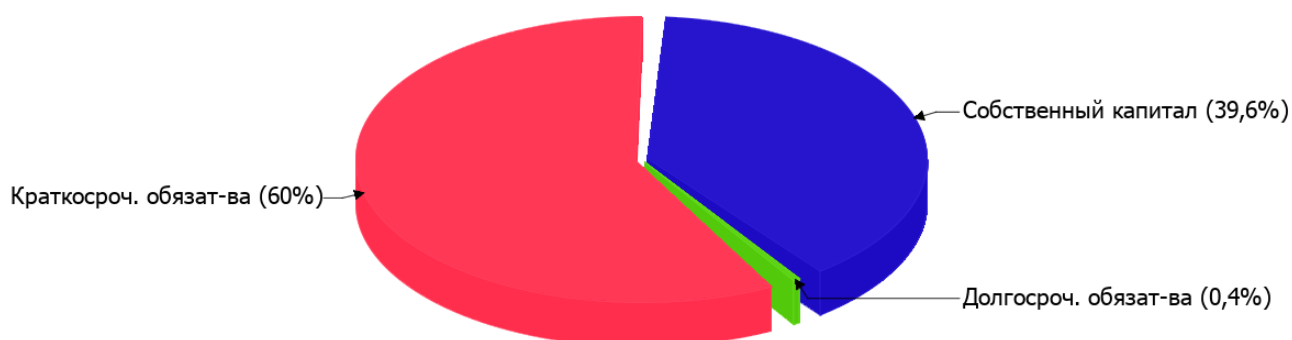
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,27	0,4	+0,13	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	0,2	0,36	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,29	0,4	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,71	0,85	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,47	0,78	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,99	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,4**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**40%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода наблюдалось значительное повышение коэффициента автономии (**+0,13**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



за весь рассматриваемый период имело место очень сильное – с 0,2 до 0,36 (на 0,16) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

в течение анализируемого периода имело место значительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,4 (+0,11). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 40%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,78. коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос за весь анализируемый период (на 0,31). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,3% и 0,7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,29	1,57	+0,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,68	0,79	+0,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,15	+0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,57) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,28.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2022 тоже оказался ниже нормы (0,79). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,15). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,04.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 25 694 тыс. руб., что равняется 2,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 19 298 тыс. руб., или в 4 раза.

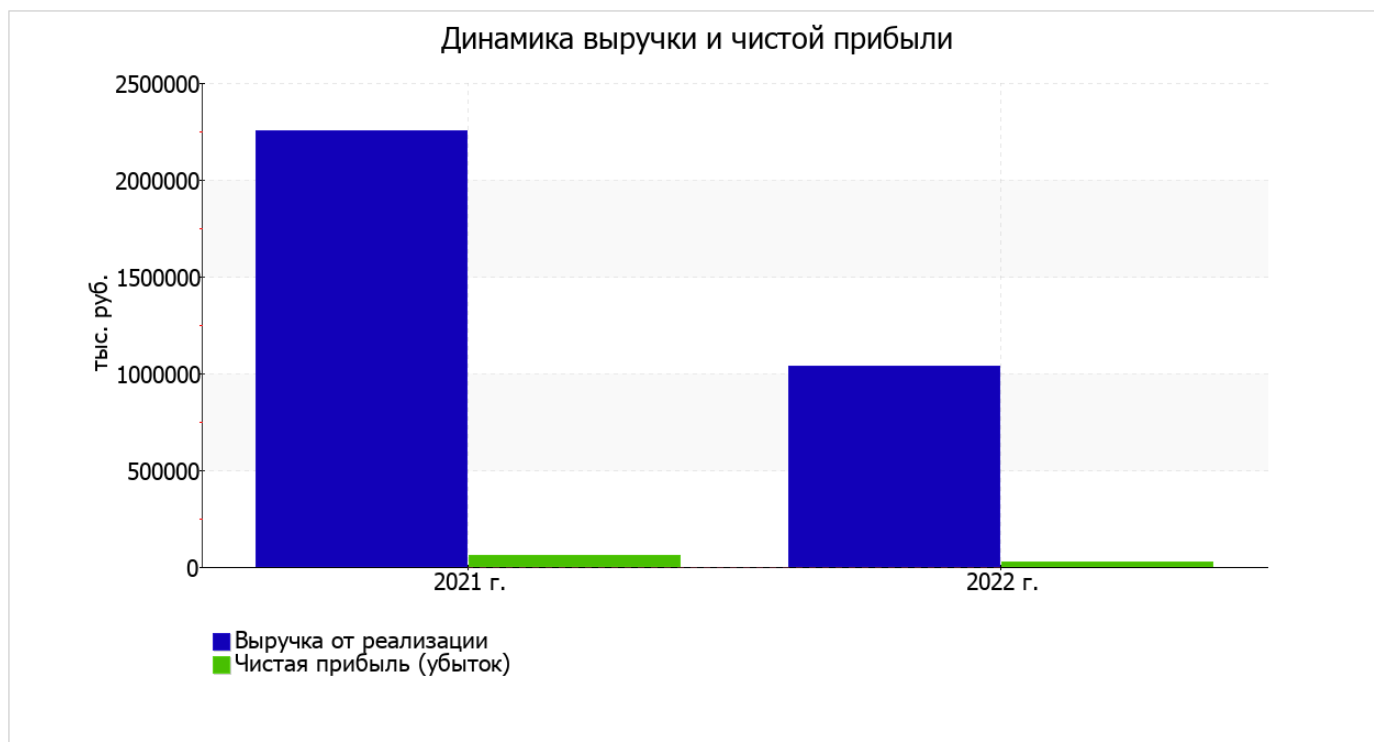
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 217 366 и 1 236 664 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-55%) опережает изменение выручки (-54%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 14 684 тыс. руб., что на 54 115 тыс. руб. (78,7%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 57,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	2 254 964	1 037 598	-1 217 366	-54	1 646 281
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 248 568	1 011 904	-1 236 664	-55	1 630 236
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 396	25 694	+19 298	+4 раза	16 045
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	73 779	21 011	-52 768	-71,5	47 395
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	80 175	46 705	-33 470	-41,7	63 440
6. Проценты к уплате	4 980	6 327	+1 347	+27	5 654
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-15 264	-14 266	+998	↑	-14 765
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	59 931	26 112	-33 819	-56,4	43 022
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	59 931	26 112	-33 819	-56,4	43 022
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 854	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



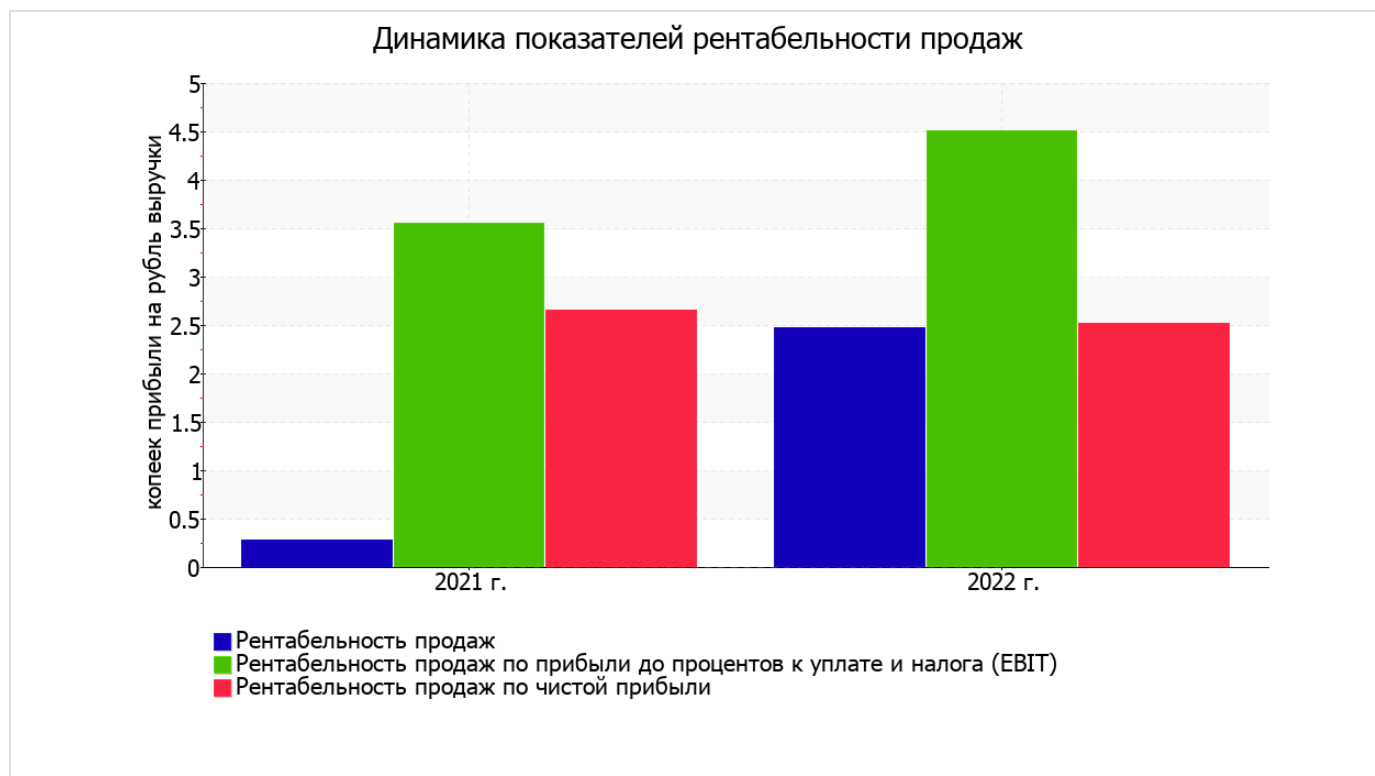
3.2. Анализ рентабельности

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.	0,3	2,5	+2,2	+8,7 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,6	4,5	+0,9	+26,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	2,7	2,5	-0,2	-5,3

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **2,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+2,2** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила **4,5%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М" содержалось **4,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	31,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	10,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	54,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,317** руб.

значение рентабельности активов за период 01.01–31.12.2022 (**10,2%**) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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.)	84	4,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 29 дн.)	38	9,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	36	10,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	47	7,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	90	4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	29	12,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 90 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 38 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М" за год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,36, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (10,2% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+2,2 процентных пункта от рентабельности 0,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получена прибыль от продаж (25 694 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+19 298 тыс. руб.);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М" (+0,9 коп. к 3,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 40%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М" уменьшились на **74 251** тыс. руб. (на **25,3%**);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **26 112** тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **40%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОЦЕНТР АТЛАНТ-М" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.