Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6606023906

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения

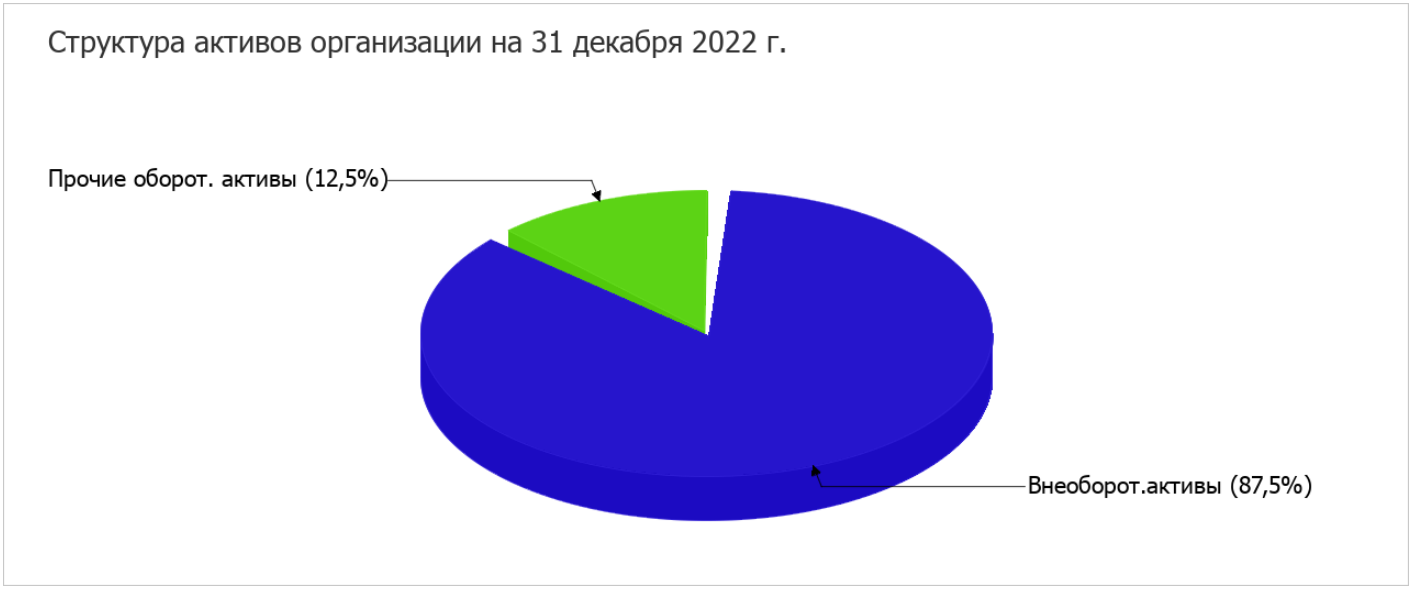
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	122 161	113 427	83,6	87,4	-8 734	-7,1
Оборотные	23 980	16 331	16,4	12,6	-7 649	-31,9
Пассив						
Собственный капитал	24 141	24 663	16,5	19	+522	+2,2
Долгосрочные обязательства	110 995	99 005	76	76,3	-11 990	-10,8
Краткосрочные обязательства	11 005	6 090	7,5	4,7	-4 915	-44,7
Валюта баланса	146 141	129 758	100	100	-16 383	-11,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются таким соотношением: 87,4% внеоборотных активов и 12,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 16 383 тыс. руб. (на 11,2%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 2,2%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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

- материальные внеоборотные активы – 8 914 тыс. руб. (53,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 7 680 тыс. руб. (46,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 11 990 тыс. руб. (70,9%)
- кредиторская задолженность – 4 915 тыс. руб. (29,1%)

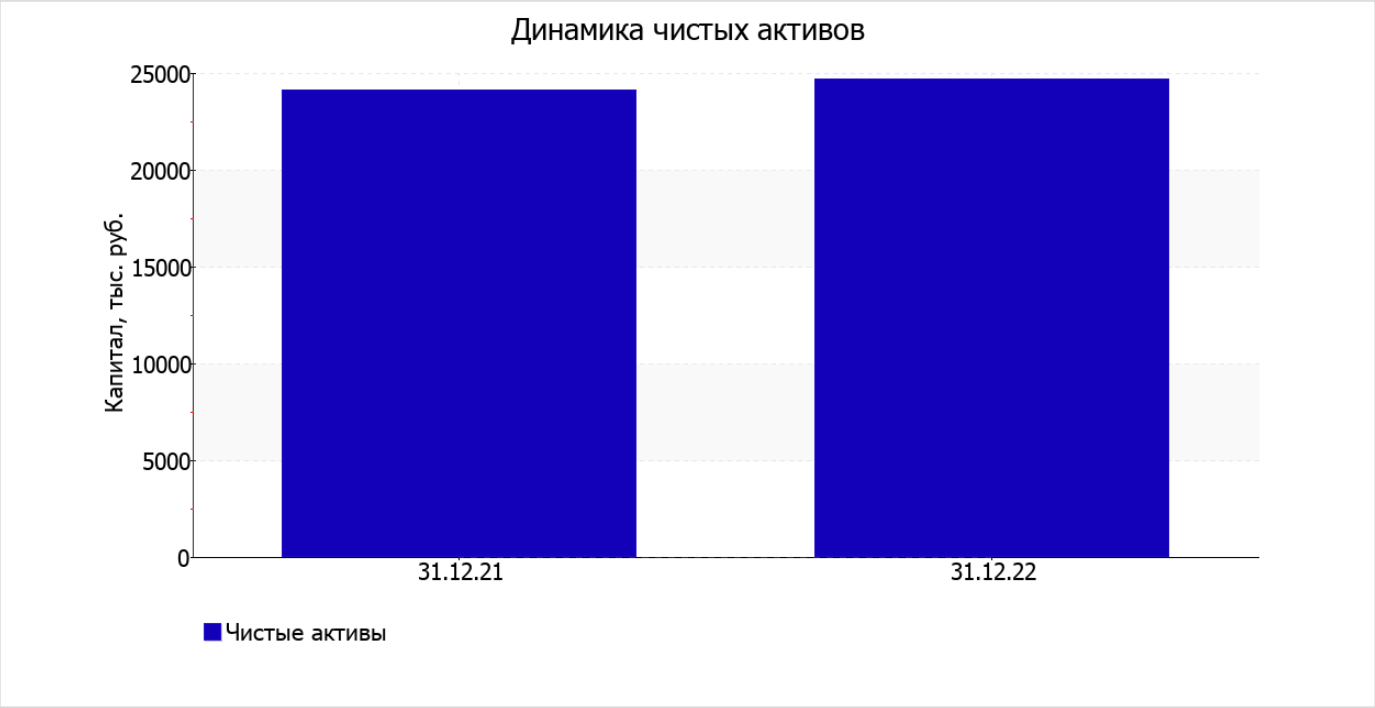
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+180 тыс. руб. и +522 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило 24 663,0 тыс. руб., вместе с тем, на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации был ниже – 24 141,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 522 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	24 141	24 663	16,5	19	+522	+2,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 2,2% за весь рассматриваемый период. 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 представлено на следующем графике.



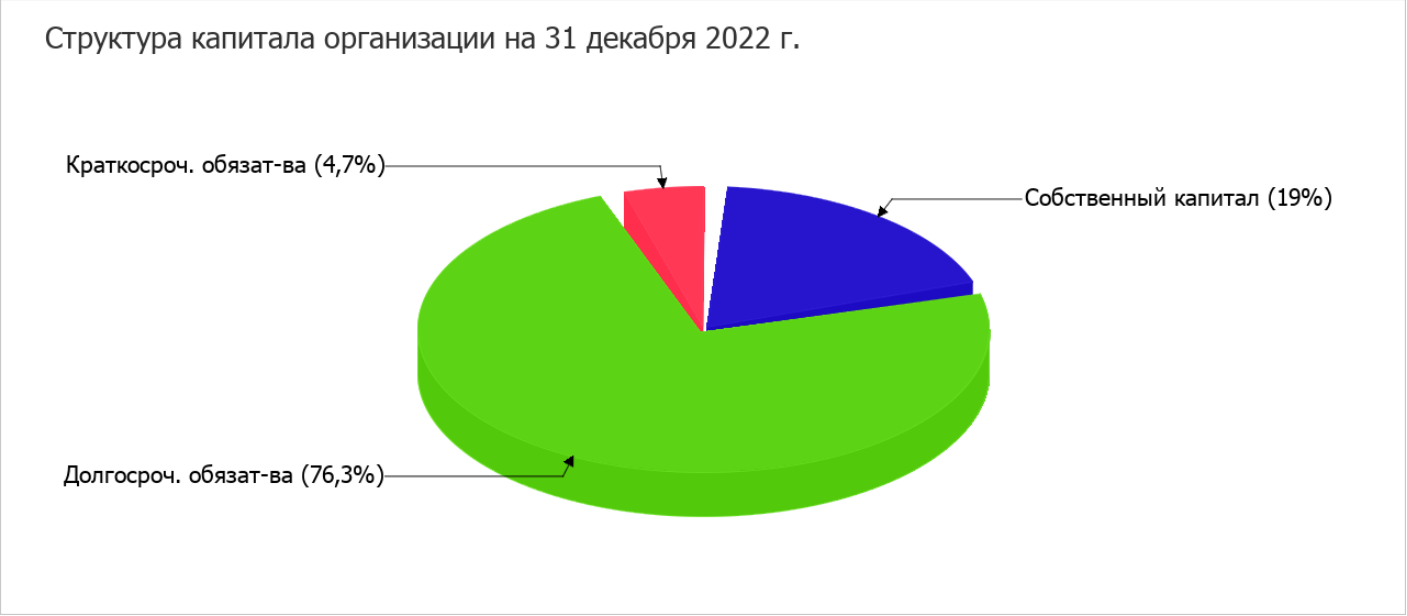
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,17	0,19	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-4,09	-5,44	-1,35	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,95	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,09	0,06	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,19. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (19% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период наблюдался заметный рост коэффициента автономии, составивший 0,02.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -5,44; это на 1,35 ниже значения на первый день анализируемого периода. коэффициент по состоянию на 31.12.2022 имеет критическое значение.

за год имело место небольшое повышение коэффициента покрытия инвестиций с 0,92 до 0,95. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (94,2% и 5,8% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 3,2%.

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	2,18	2,68	+0,5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,01	+0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,68 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,5.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

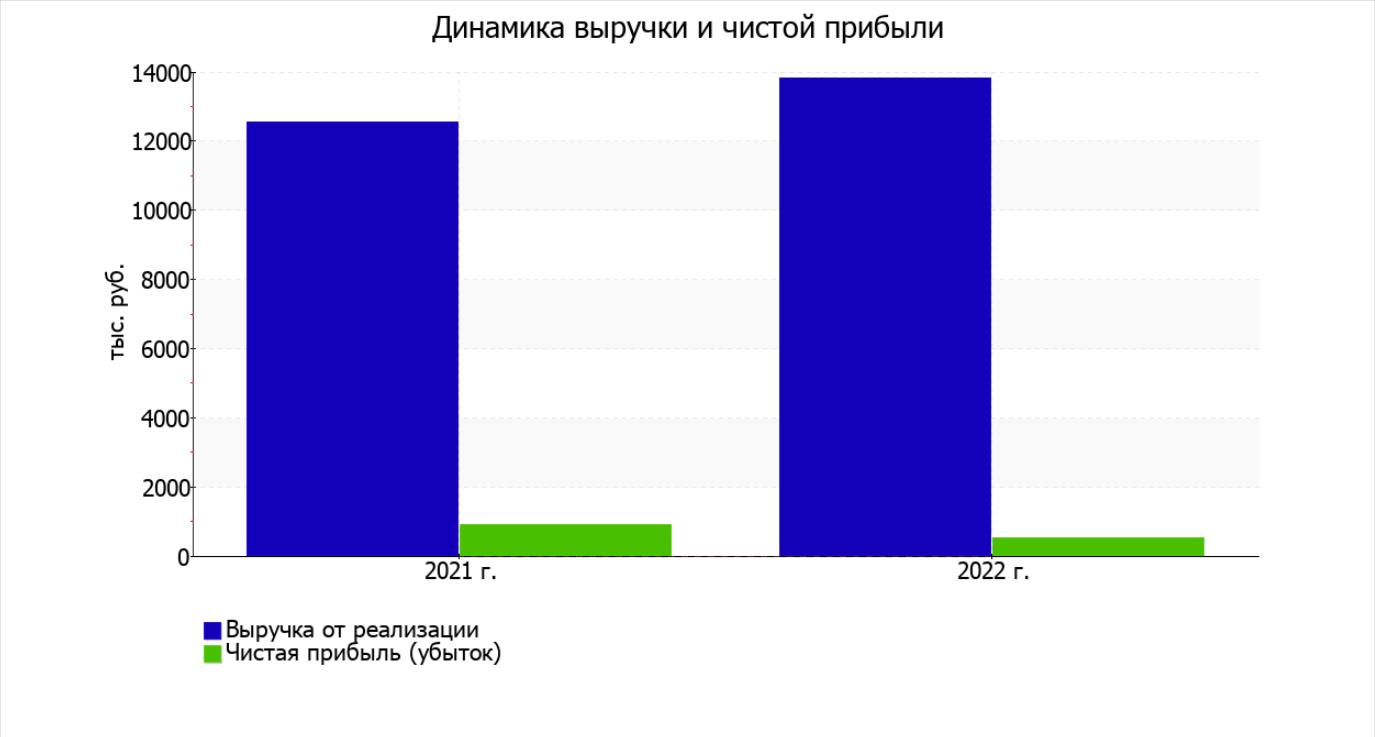
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1 362 тыс. руб., что составляет 9,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 639 тыс. руб., или на 31,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 271 и 1 910 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+18,1%) опережает изменение выручки (+10,1%)

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	12 561	13 832	+1 271	+10,1	13 197
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 560	12 470	+1 910	+18,1	11 515
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 001	1 362	-639	-31,9	1 682
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 818	2 377	+559	+30,7	2 098
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 819	3 739	-80	-2,1	3 779
6. Проценты к уплате	2 793	2 999	+206	+7,4	2 896
7. Налоги на прибыль (доходы)	130	218	+88	+67,7	174
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	896	522	-374	-41,7	709

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



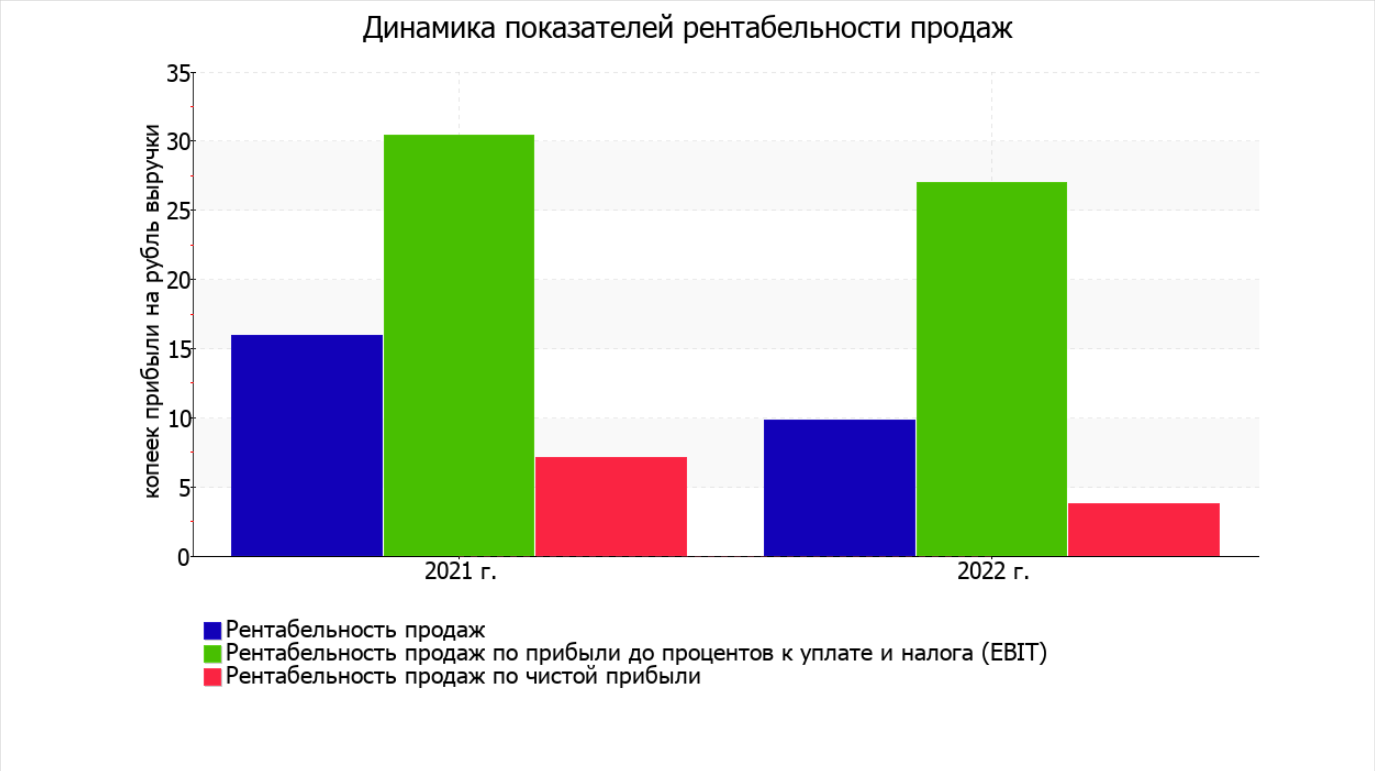
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 13% и более.	15,9	9,8	-6,1	-38,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	30,4	27	-3,4	-11,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	7,1	3,8	-3,3	-47,1

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила 9,8%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-6,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 27%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" содержалось 27 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)	2,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,021 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов (0,4%) можно считать неудовлетворительным.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	532	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	226	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	3 640	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	644	0,6

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3640 календарных дней (т.е. 10 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк", имеющие положительные значения:

- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" уменьшились на 16 383 тыс. руб. (на 11,2%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 362 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-639 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 522 тыс. руб.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- низкая рентабельность активов (0,4% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-6,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 15,9%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-3,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" имеют критические значения:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -5,44, является явно не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения.

Анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.