

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6627015261

Код причины постановки на учет (КПП): 668401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является технический осмотр автотранспортных средств (ОКВЭД 71.20.5).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

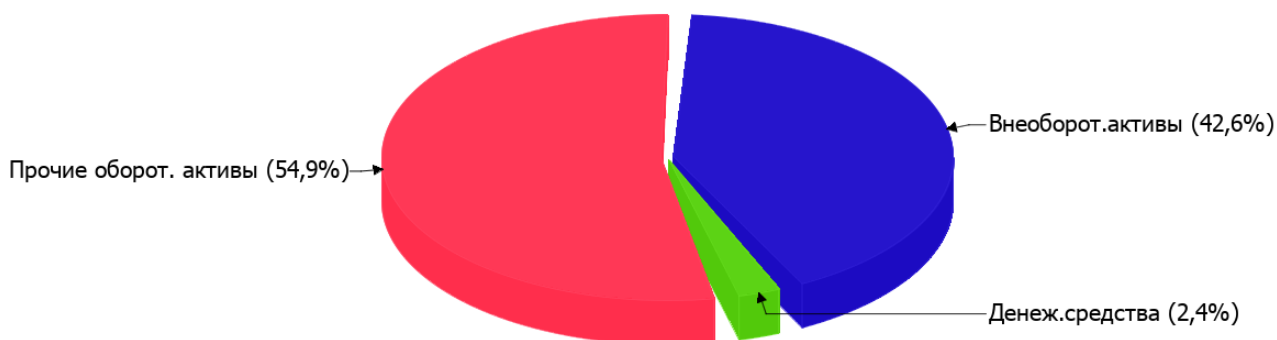
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 983	2 933	56,1	42,6	-50	-1,7
Оборотные	2 334	3 945	43,9	57,4	+1 611	+69
Пассив						
Собственный капитал	4 950	3 647	93,1	53	-1 303	-26,3
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	368	3 231	6,9	47	+2 863	+8,8 раза
Валюта баланса	5 318	6 878	100	100	+1 560	+29,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется соотношением: 42,6% внеоборотных активов и 57,4% текущих. Активы организации за год увеличились на 1 560 тыс. руб. (на 29,3%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 26,3%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **2 188** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (**+2 863** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за год).

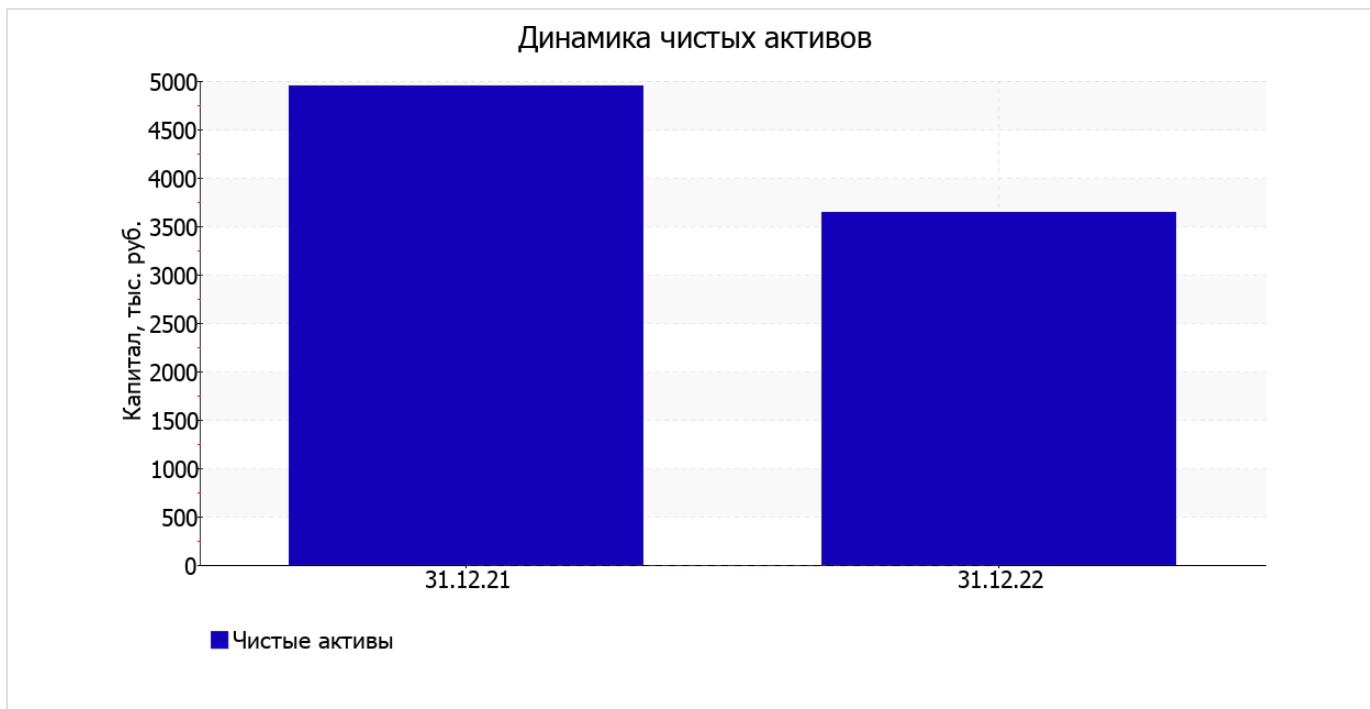
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-577** тыс. руб. и **-1 303** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся **3 647,0** тыс. руб. собственный капитал организации снизился за весь анализируемый период на **1 303,0** тыс. руб., или на **26,3%**.

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	4 950	3 647	93,1	53	-1 303	-26,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **26,3%** за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

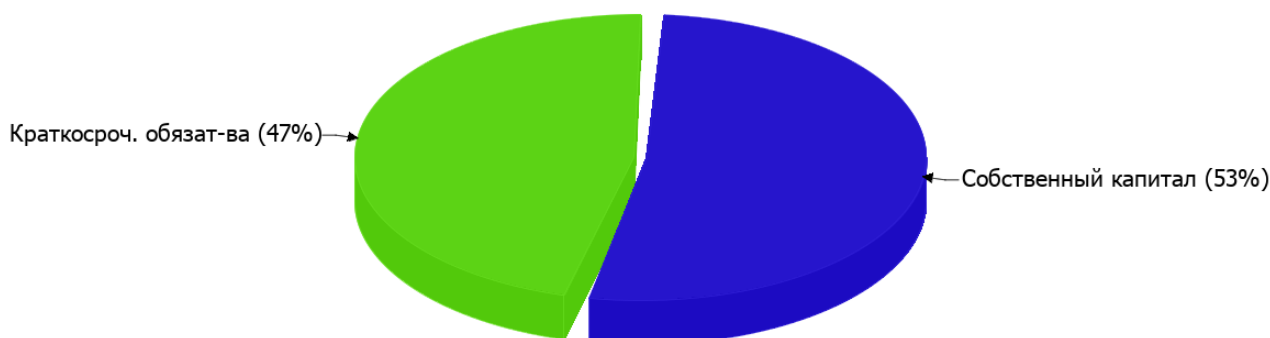
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,93	0,53	-0,4	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,18	-0,66	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,53	-0,4	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,53**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **53%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). за весь анализируемый период изменение коэффициента автономии составило **-0,4**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **0,18**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился за год (**-0,66**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

С **0,93** до **0,53** (на **0,4**) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **53%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" 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	6,34	1,22	-5,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,02	0,05	-1,97	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,22**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-5,12**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,05**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-1,97**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

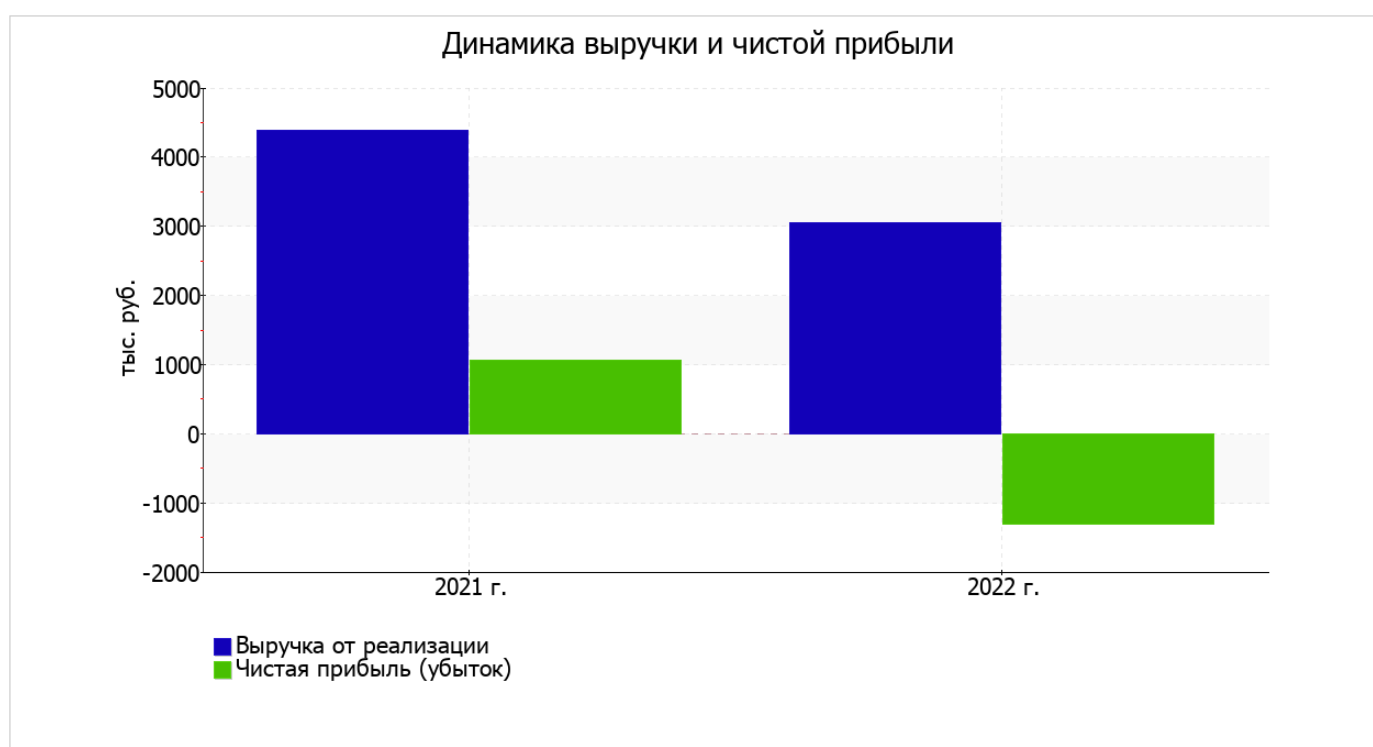
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 132** тыс. руб., что составило 37,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере **1 377** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **1 331** тыс. руб. при одновременном увеличении на **1 178** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	4 380	3 049	-1 331	-30,4	3 715
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 003	4 181	+1 178	+39,2	3 592
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 377	-1 132	-2 509	↓	123
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-179	-79	+100	↑	-129
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 198	-1 211	-2 409	↓	-7
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	131	92	-39	-29,8	112
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 067	-1 303	-2 370	↓	-118

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" в течение всего анализируемого периода.



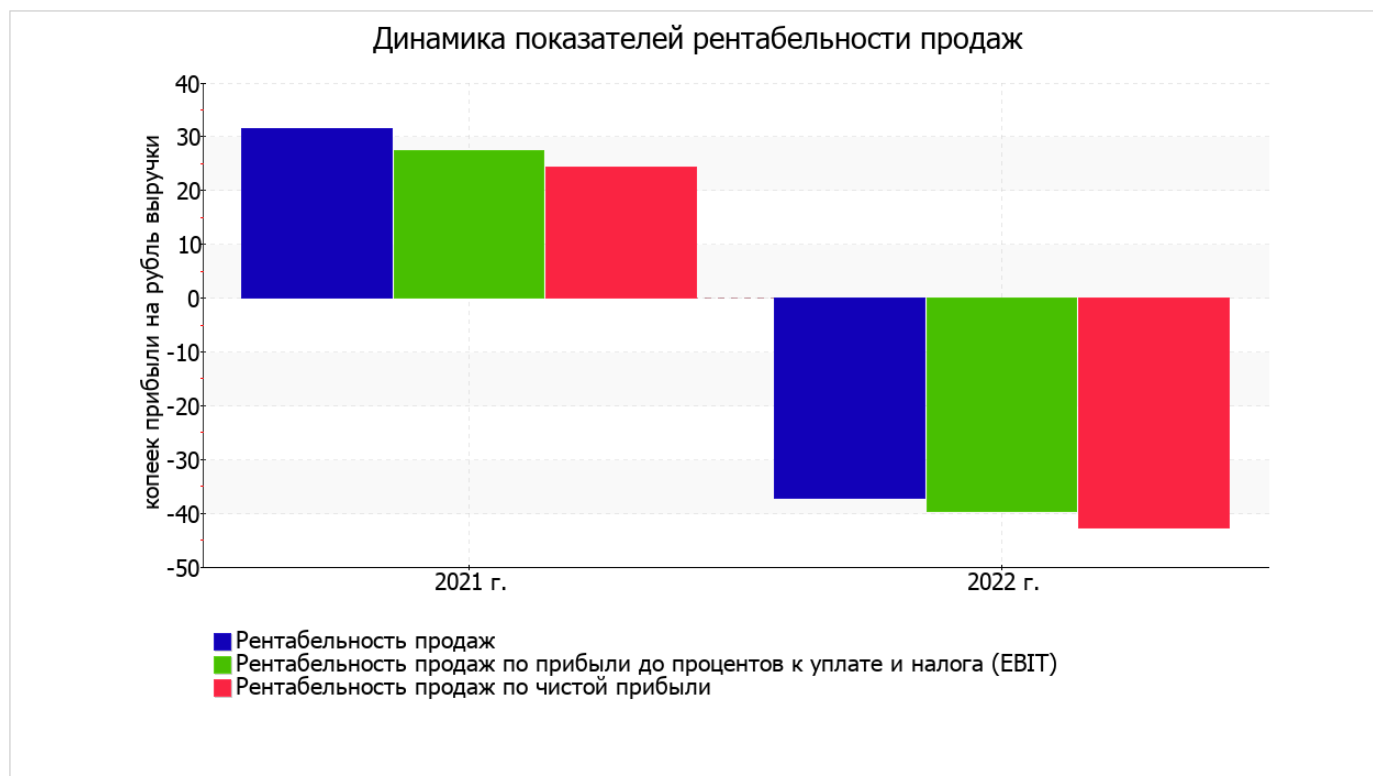
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 8% и более.	31,4	-37,1	-68,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,4	-39,7	-67,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	24,4	-42,7	-67,1	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-37,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-68,5** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **-39,7%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" содержалось **-39,7** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-30,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-21,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-28,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,303** руб. убытка.

рентабельность активов за 2022 год имеет критическое значение (**-21,4%**).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 161 и менее дн.)	376	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	215	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	730	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	515	0,7

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 730 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" за год

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" увеличились на 1 560 тыс. руб. (на 29,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- падение рентабельности продаж (-68,5 процентных пункта от рентабельности 31,4% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- за 2022 год получен убыток от продаж (-1 132 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 509 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 303 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-67,1 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,18) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,53);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АВТОТРАНСПОРТА" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.