Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205385119

Код причины постановки на учет (КПП): 420501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА"

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	195 523	223 207	50,5	49	+27 684	+14,2
в том числе: основные средства	167 901	199 251	43,4	43,7	+31 350	+18,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	191 779	232 669	49,5	51	+40 890	+21,3
в том числе: запасы	105 860	134 019	27,3	29,4	+28 159	+26,6
дебиторская задолженность	69 343	90 258	17,9	19,8	+20 915	+30,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	203	5 848	0,1	1,3	+5 645	+28,8 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	9 617	39 001	2,5	8,6	+29 384	+4,1 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	172 931	159 056	44,7	34,9	-13 875	-8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	204 754	257 819	52,9	56,6	+53 065	+25,9
в том числе: заемные средства	55 933	100 450	14,4	22	+44 517	+79,6
Валюта баланса	387 302	455 876	100	100	+68 574	+17,7

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (49% и 51% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 68 574 тыс. руб. (на 17,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4,1 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 31 350 тыс. руб. (36,4%)
- запасы – 28 159 тыс. руб. (32,7%)
- дебиторская задолженность – 20 915 тыс. руб. (24,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 645 тыс. руб. (6,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 44 517 тыс. руб. (54%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 29 384 тыс. руб. (35,6%)
- кредиторская задолженность – 8 548 тыс. руб. (10,4%)

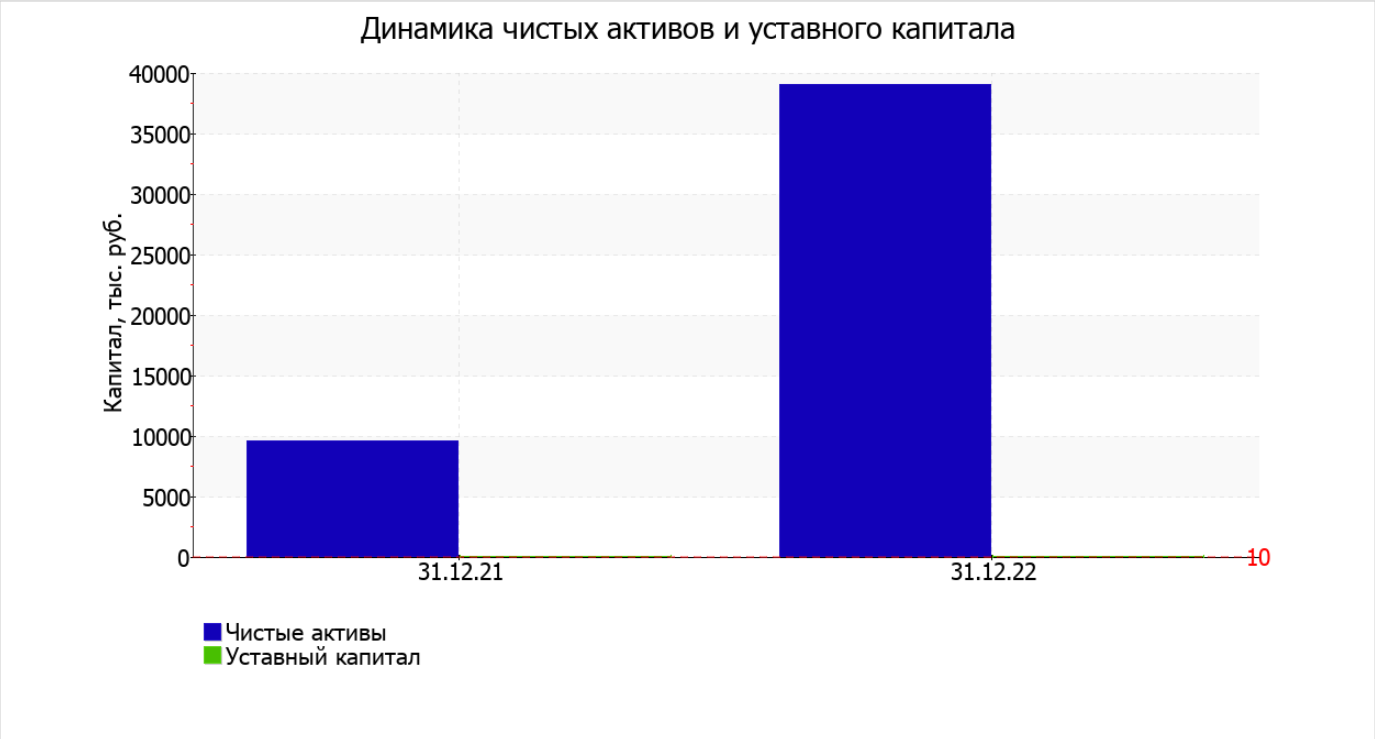
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-13 931 тыс. руб. и -9 466 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 равнялся 39 001,0 тыс. руб. собственный капитал организации стремительно вырос в течение анализируемого периода (+29 384,0 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	9 617	39 001	2,5	8,6	+29 384	+4,1 раза
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 607	38 991	2,5	8,6	+29 384	+4,1 раза

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 3 900,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в 4,1 раза за год. 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.



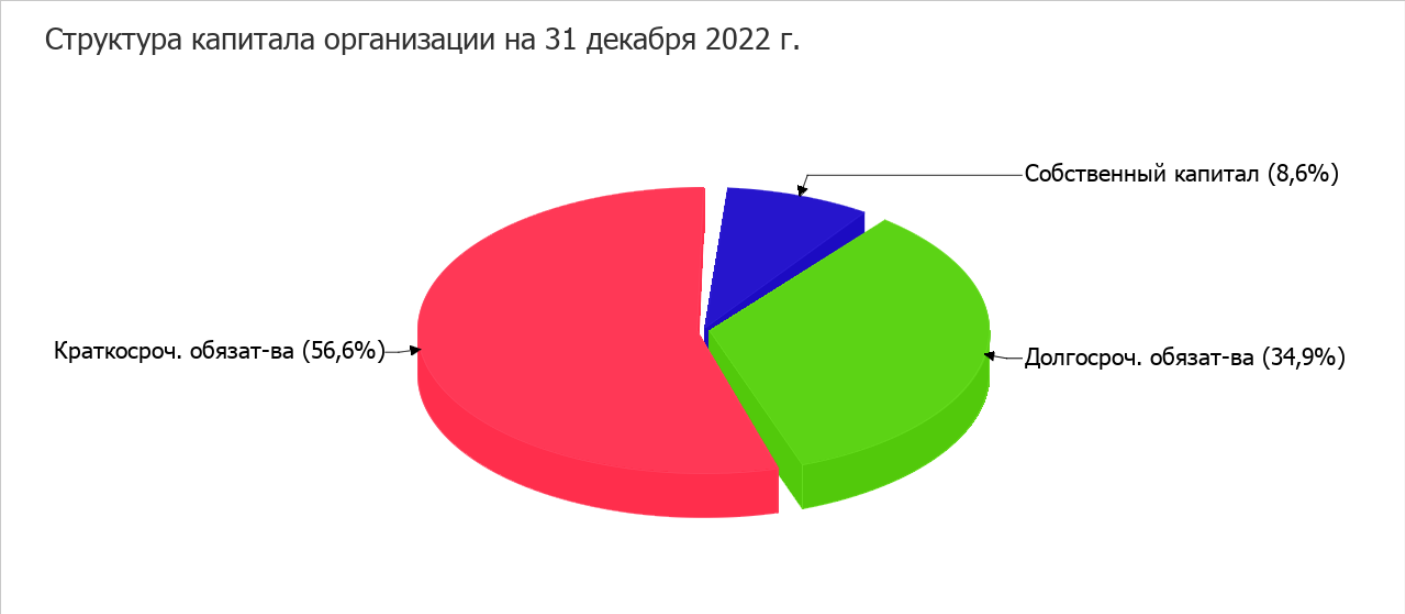
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,02	0,09	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,97	-0,79	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,47	0,43	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-19,33	-4,72	+14,61	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,76	-1,37	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,54	0,62	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,09. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии резко вырос за весь рассматриваемый период (на 0,07).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -0,79. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно вырос (+0,18). коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись на 0,04: до 0,43. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2022 равнялся -1,37, при том что на начало анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности материальных запасов был существенно ниже – -1,76 (рост составил 0,39). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА" составляет 38,2%. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 7,6%.

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	0,94	0,9	-0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,34	0,37	+0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,9. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,04.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2022 также оказался ниже нормы (0,37). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 39 746 тыс. руб., что равняется 2,7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, был получен убыток в размере 5 642 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 529 523 и 484 135 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+55,9%) опережает изменение расходов (+50,8%)

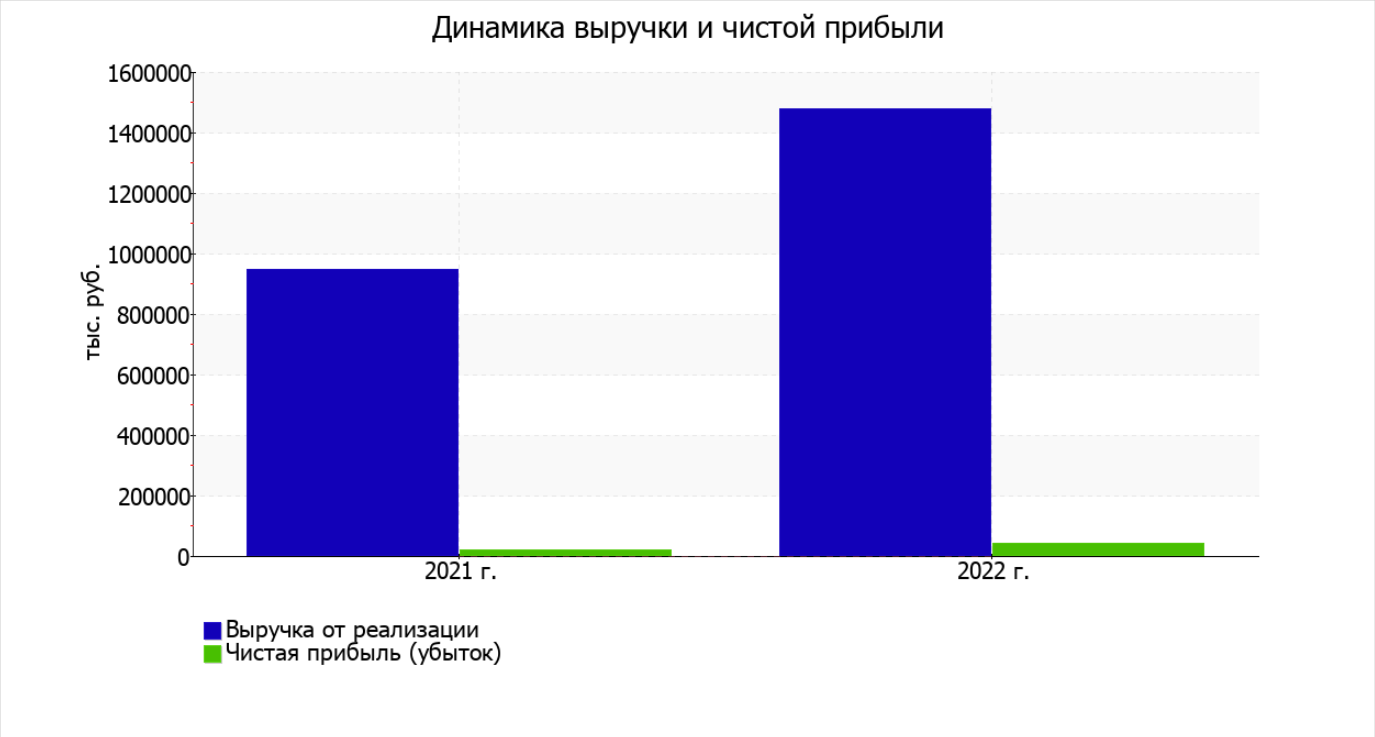
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за год составила 12 045 тыс. руб.,что на 20 781 тыс. руб. (63,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 30,3% 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	947 454	1 476 977	+529 523	+55,9	1 212 216
2. Расходы по обычным видам деятельности	953 096	1 437 231	+484 135	+50,8	1 195 164
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 642	39 746	+45 388	↑	17 052
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	40 089	46 426	+6 337	+15,8	43 258
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	34 447	86 172	+51 725	+150,2	60 310
6. Проценты к уплате	7 263	34 381	+27 118	+4,7 раза	20 822
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 474	-10 642	-5 168	↓	-8 058
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	21 710	41 149	+19 439	+89,5	31 430

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)	
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	12 377	41 149	+28 772	+3,3 раза	26 763
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	29 384	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

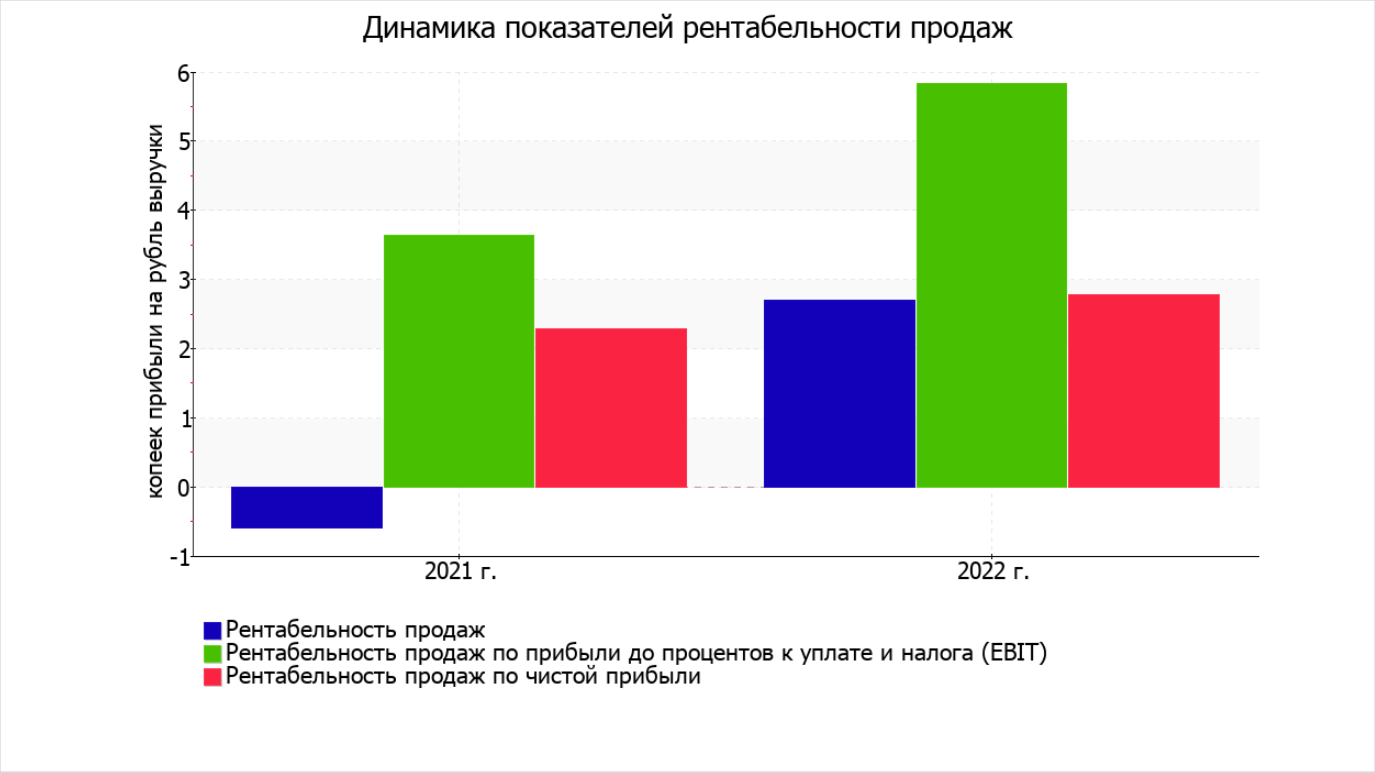
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.	-0,6	2,7	+3,3	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,6	5,8	+2,2	+60,5

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	2,3	2,8	+0,5	+21,6

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 2,7%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+3,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 5,8%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА" содержалось 5,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	169,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	9,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	45,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,693 руб. чистой прибыли.

за 2022 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (9,8%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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.)	52	7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	30	12
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	20	18,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	38	9,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	6	60,8

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 104 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 30 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА".

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-0,79);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 43% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,3 процентных пункта от рентабельности -0,6% за такой же период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (39 746 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+45 388 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 41 149 тыс. руб. (+19 439 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+2,2 коп. к 3,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – хорошая рентабельность активов (9,8% за 2022 год).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ АВТОСИЛА" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.