

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО"ГРУПП АНТОЛИН САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7816417497

Код причины постановки на учет (КПП): 470301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.3).

2. Анализ финансового положения ООО"ГРУПП АНТОЛИН САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

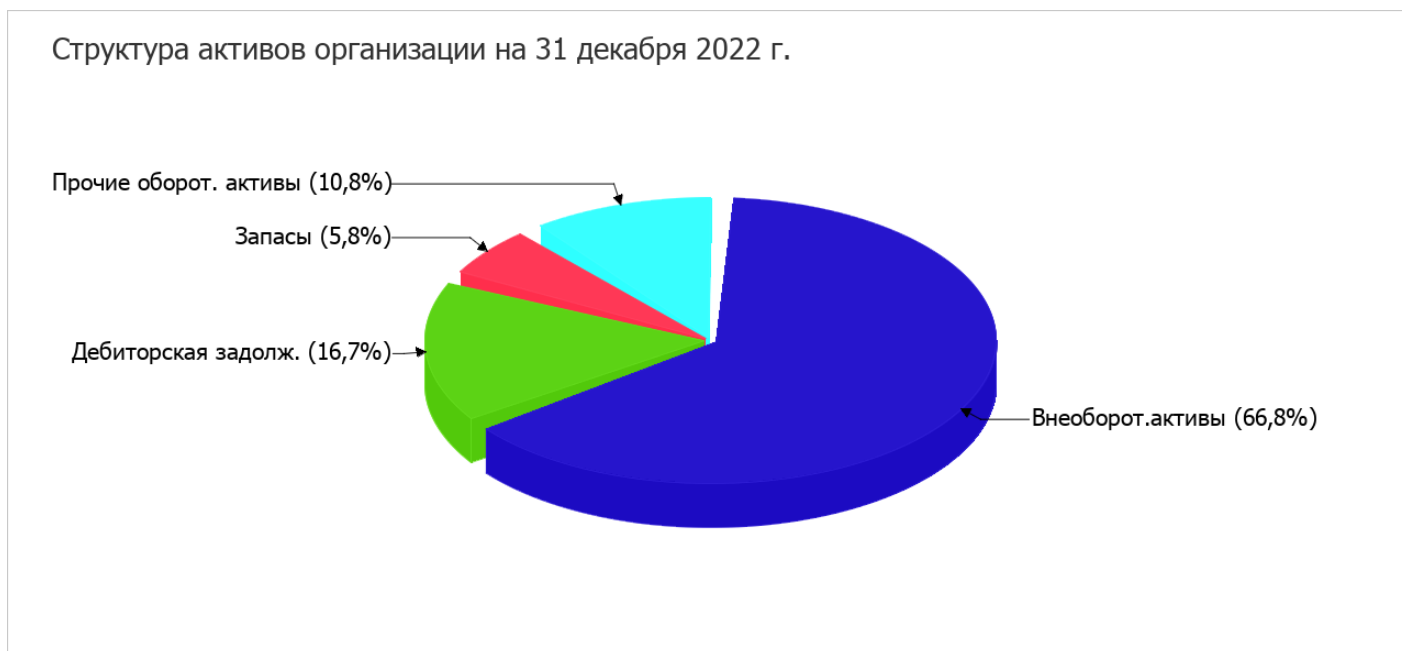
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	985 480	632 288	55,7	66,8	-353 192	-35,8
в том числе: основные средства	127 852	95 500	7,2	10,1	-32 352	-25,3
нематериальные активы	91 031	–	5,1	–	-91 031	-100
2. Оборотные, всего	784 617	314 378	44,3	33,2	-470 239	-59,9
в том числе: запасы	183 089	54 538	10,3	5,8	-128 551	-70,2
дебиторская задолженность	425 655	157 911	24	16,7	-267 744	-62,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	128 388	44 483	7,3	4,7	-83 905	-65,4
Пассив						
1. Собственный капитал	540 321	213 827	30,5	22,6	-326 494	-60,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	346 525	223 652	19,6	23,6	-122 873	-35,5
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	883 251	509 187	49,9	53,8	-374 064	-42,4
в том числе: заемные средства	202 607	–	11,4	–	-202 607	-100
Валюта баланса	1 770 097	946 666	100	100	-823 431	-46,5

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на **823 431** тыс. руб. (на **46,5%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **60,4%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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

- прочие внеоборотные активы – **327 988** тыс. руб. (**35,2%**)
- дебиторская задолженность – **267 744** тыс. руб. (**28,7%**)
- запасы – **128 551** тыс. руб. (**13,8%**)
- нематериальные активы – **91 031** тыс. руб. (**9,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **555 583** тыс. руб. (**52,8%**)
- краткосрочные заемные средства – **202 607** тыс. руб. (**19,2%**)
- кредиторская задолженность – **156 331** тыс. руб. (**14,9%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **74 330** тыс. руб. (**7,1%**)

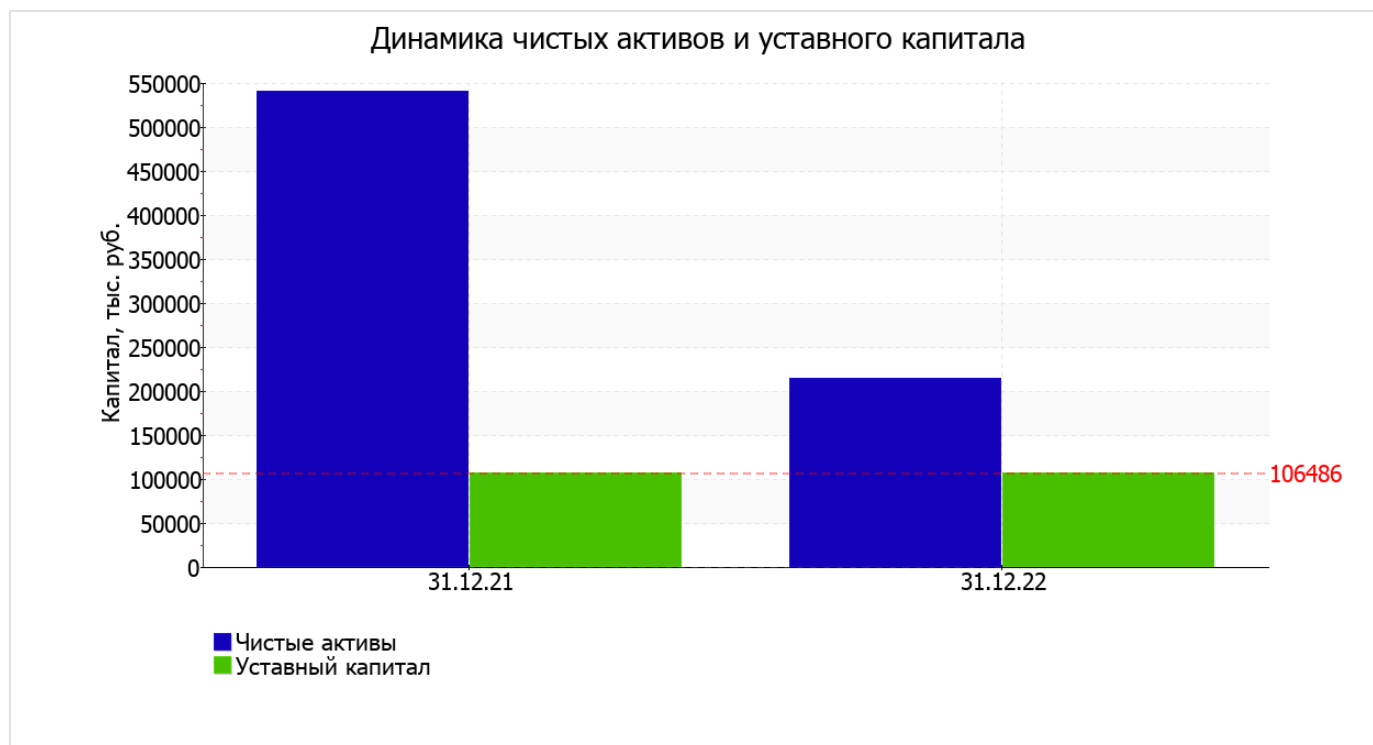
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "добавочный капитал (без переоценки)" в пассиве (**+98 179** тыс. руб. и **+229 089** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся **213 827,0** тыс. руб. произошло очень сильное падение собственного капитала за весь анализируемый период – на **326 494,0** тыс. руб., или на **60,4%**.

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	540 321	213 827	30,5	22,6	-326 494	-60,4
2. Уставный капитал	106 486	106 486	6	11,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	433 835	107 341	24,5	11,3	-326 494	-75,3

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 существенно (на **100,8%**) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на **60,4%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



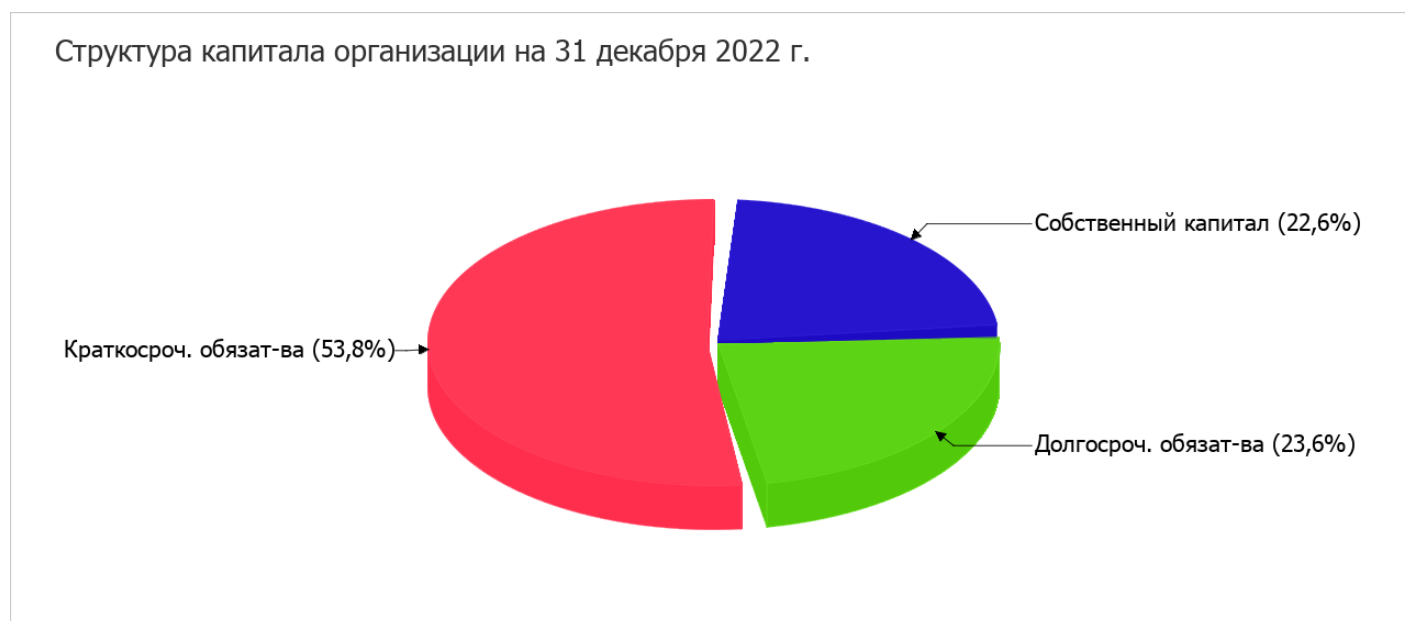
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,31	0,23	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,57	-1,33	-0,76	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,46	-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	-0,82	-1,96	-1,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,43	-7,67	-5,24	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,72	0,69	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **0,23**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода отмечено значительное снижение коэффициента автономии – на **0,08**.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **-1,33**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год очень сильно уменьшился на **0,76**. коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год явно снизился до **0,46** (на **0,04**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **46%**).

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-7,67**. произошло весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за последний год – на **5,24**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности – 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 2,3%.

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	0,89	0,62	-0,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,63	0,4	-0,23	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,09	-0,06	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 **0,62**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,27**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило **0,4**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,09**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ГРУПП АНТОЛИН САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **188 746** тыс. руб., что равняется 59% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере **72 698** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 129 682** и **868 238** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-77,9%**) опережает изменение расходов (**-63,1%**)

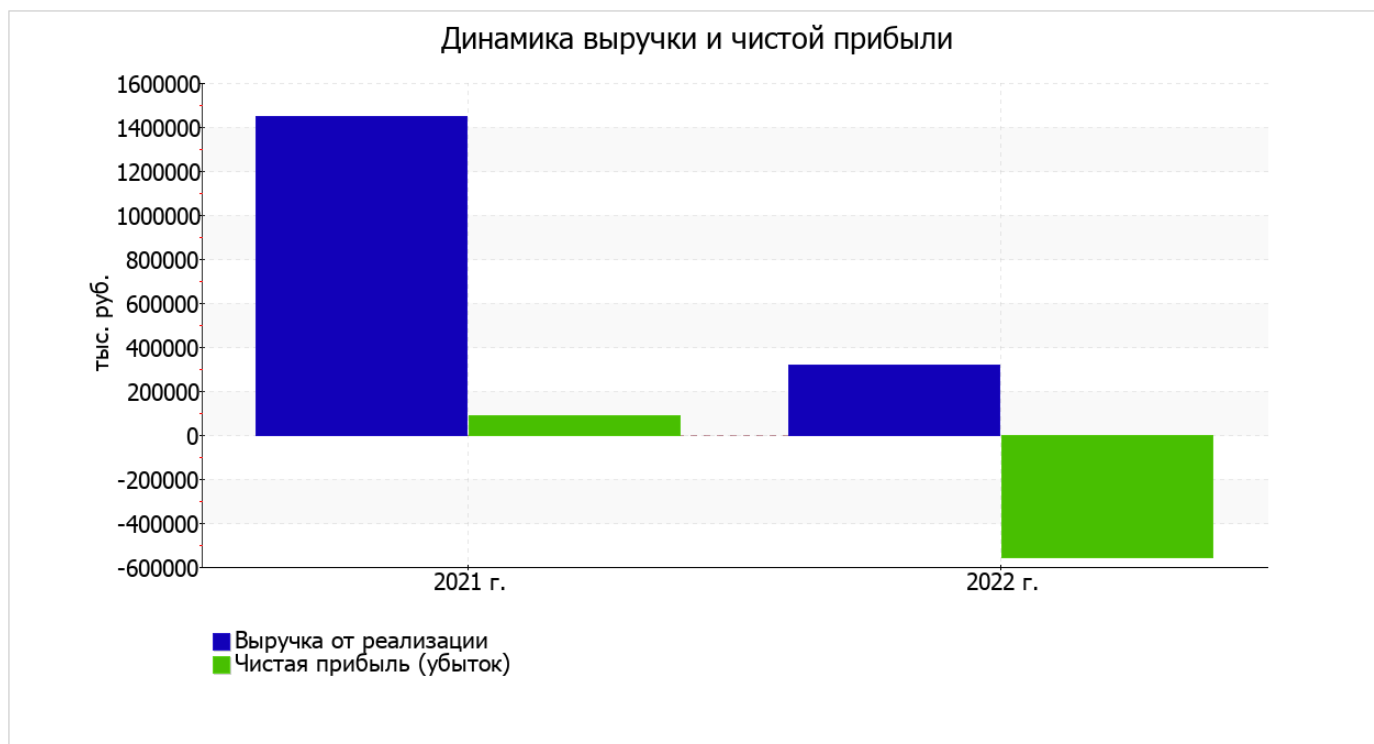
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил **482 820** тыс. руб., что на 475 206 тыс. руб. (в 63,4 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 255,8% от абсолютной величины убытка 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	1 449 440	319 758	-1 129 682	-77,9	884 599
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 376 742	508 504	-868 238	-63,1	942 623
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	72 698	-188 746	-261 444	↓	-58 024
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	490	-475 049	-475 539	↓	-237 280

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)	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	73 188	-663 795	-736 983	↓	-295 304
6. Проценты к уплате	8 104	7 771	-333	-4,1	7 938
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	22 489	115 984	+93 495	+5,2 раза	69 237
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	87 573	-555 582	-643 155	↓	-234 005
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	87 573	-555 582	-643 155	↓	-234 005
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-555 583	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



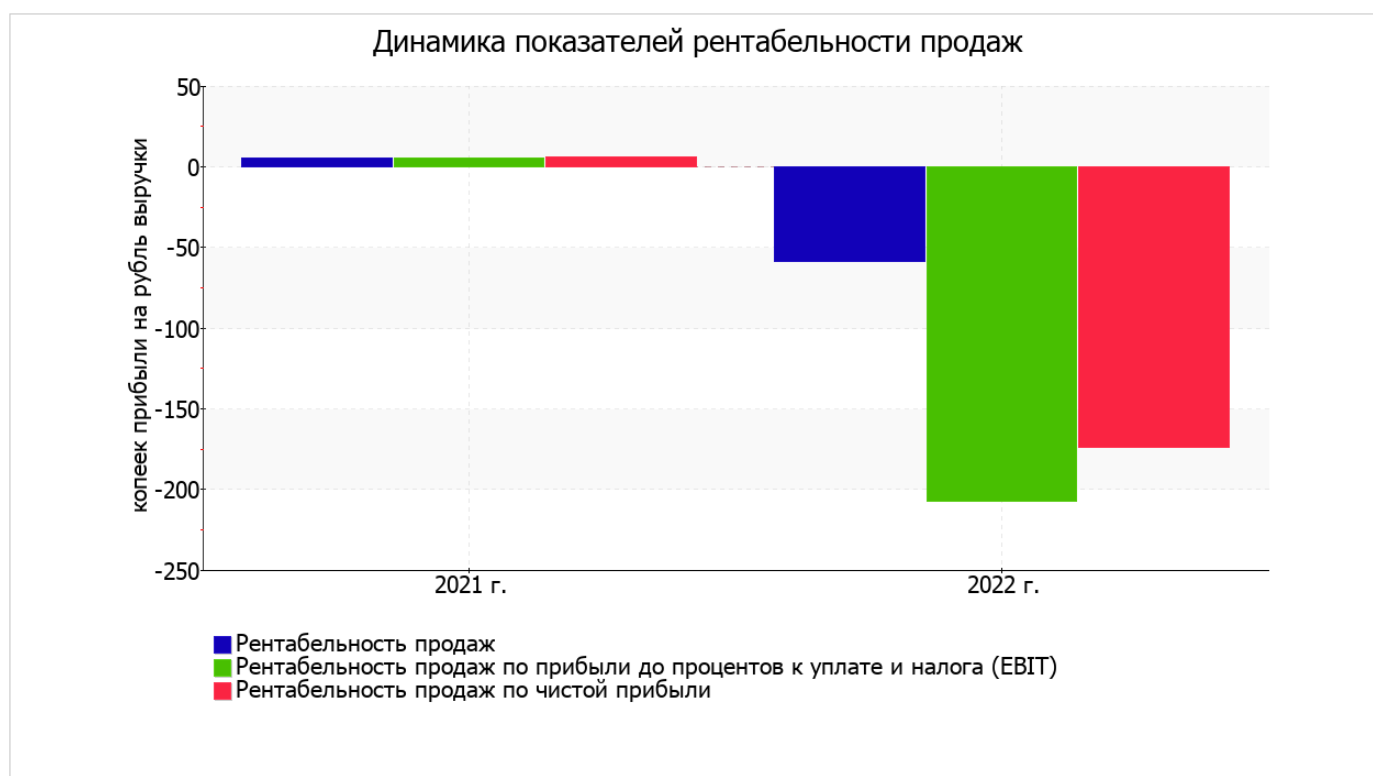
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	5	-59	-64	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5	-207,6	-212,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	6	-173,8	-179,8	↓

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-59%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-64%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **-207,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ГРУПП АНТОЛИН САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" содержалось **-207,6** коп. убытка 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)	-147,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-40,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-100,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **1,473** руб. за 2022 год значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (**-40,9%**).

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 147 и менее дн.)	627	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 57 и менее дн.)	85	4,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 54 и менее дн.)	333	1,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	583	0,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 198 дн.)	1 551	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	430	0,8

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1551 календарный день (т.е. 4 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 85 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 ООО "ГРУПП АНТОЛИН САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" за год.

Следующие 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является крайне негативным (-1,33);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-64 процентных пункта от рентабельности 5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 46% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-188 746 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-261 444 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -555 582 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-212,6 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения ООО "ГРУПП АНТОЛИН САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 23%);
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.