

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Такси-сервис и К"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528084131

Код причины постановки на учет (КПП): 352301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (ОКВЭД 77.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

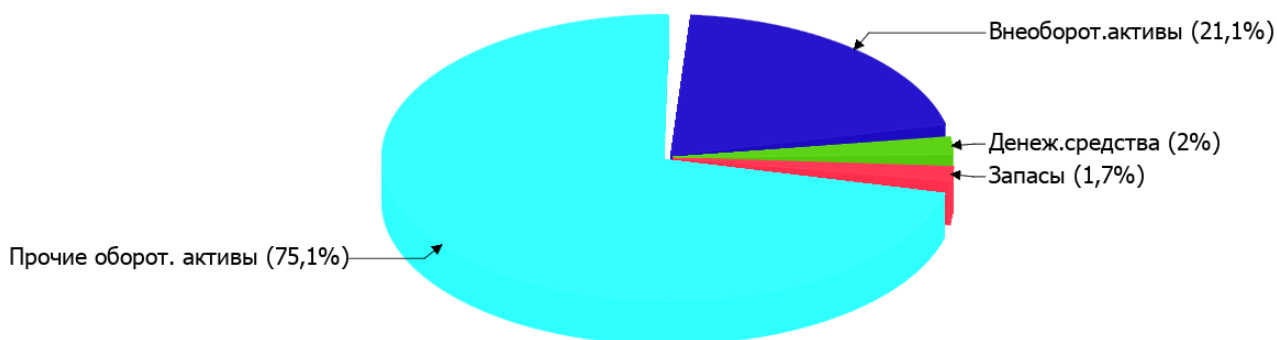
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	903	1 398	13,2	21,1	+495	+54,8
Оборотные	5 931	5 220	86,8	78,9	-711	-12
Пассив						
Собственный капитал	6 087	6 155	89,1	93	+68	+1,1
Долгосрочные обязательства	–	350	–	5,3	+350	–
Краткосрочные обязательства	747	113	10,9	1,7	-634	-84,9
Валюта баланса	6 834	6 618	100	100	-216	-3,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 21,1% внеоборотных активов и 78,9% текущих. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 3,2%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 1,1%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 653 тыс. руб. (91,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 58 тыс. руб. (8,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (-603 тыс. руб., или 95,1% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

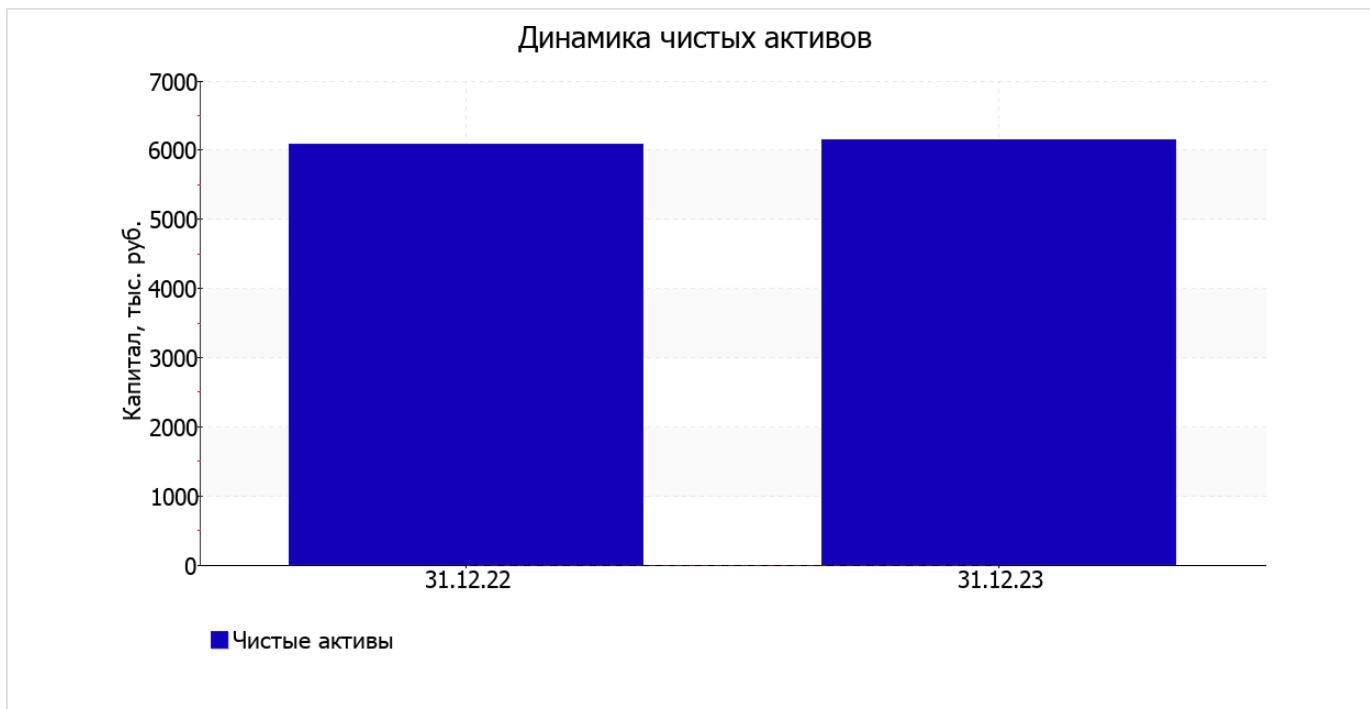
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+495 тыс. руб. и +350 тыс. руб. соответственно).

за год собственный капитал организации практически не изменился, составив 6 155,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	6 087	6 155	89,1	93	+68	+1,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 1,1% в течение анализируемого периода. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



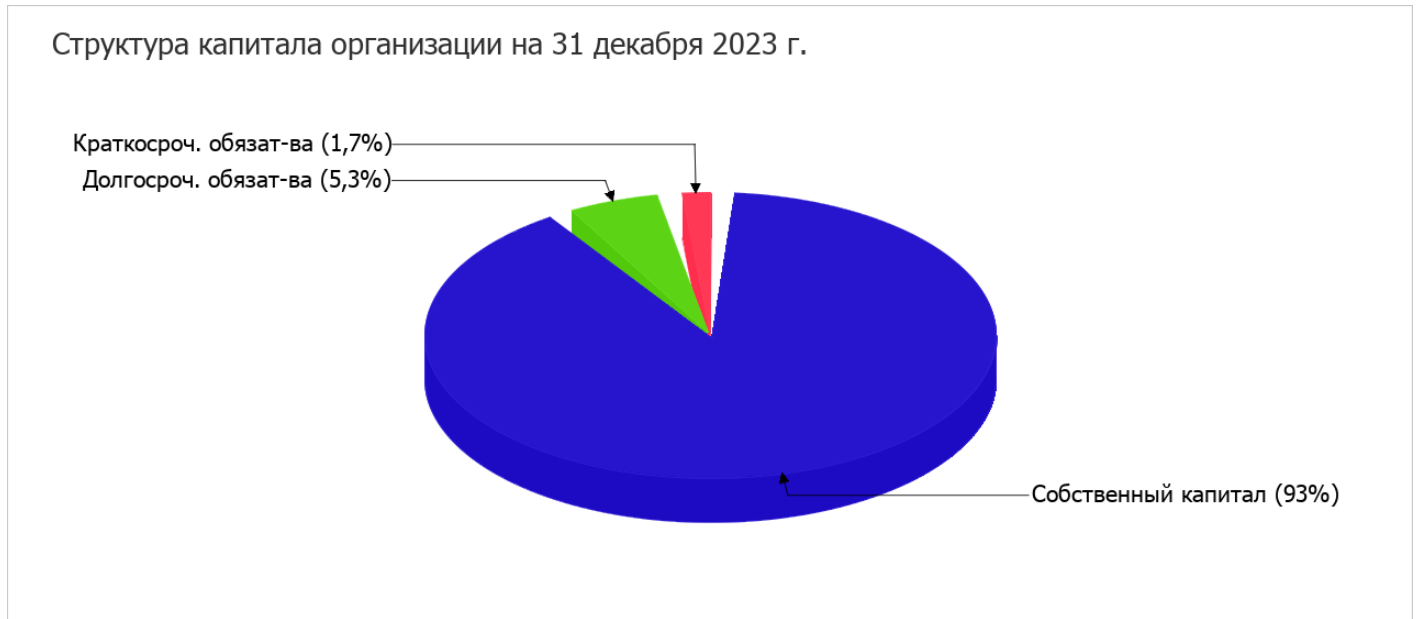
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,89	0,93	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	0,91	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,98	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	45,88	42,1	-3,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,24	-0,76	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,93**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Такси-сервис и К" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **93%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии слабо вырос (на **0,04**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,91**, что на **0,04** выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций увеличился с **0,89** до **0,98 (+0,09)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) вполне соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составило **42,1**. за весь рассматриваемый период снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **3,78**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности составляет 1/4, а долгосрочной задолженности – 3/4. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 75,6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	7,94	46,19	+38,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	1,19	+0,93	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**46,19**) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **38,25**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,19**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,93**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

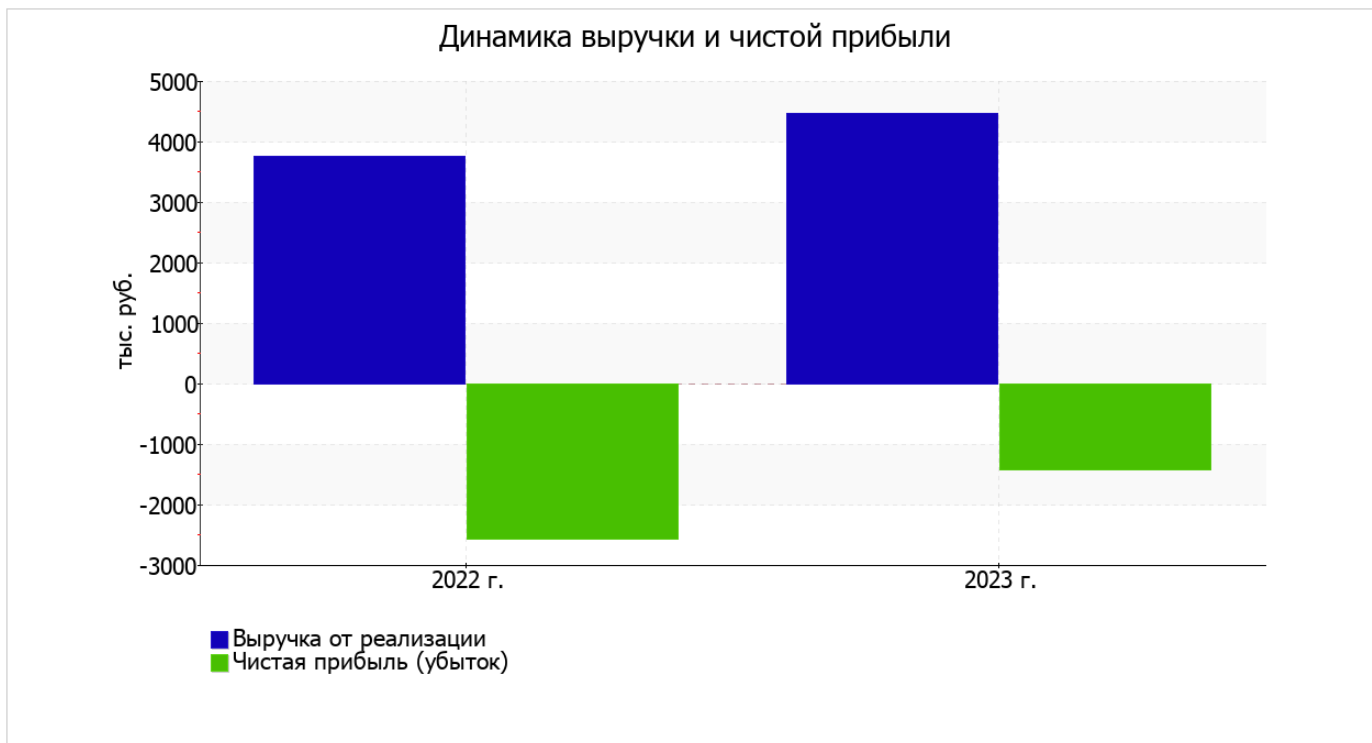
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Такси-сервис и К" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 284 тыс. руб., что равняется 6,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 941 тыс. руб., или на 87,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 696 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 1 245 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	3 762	4 458	+696	+18,5	4 110
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 987	4 742	-1 245	-20,8	5 365
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 225	-284	+1 941	↑	-1 255
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-279	-1 060	-781	↓	-670
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 504	-1 344	+1 160	↑	-1 924
6. Проценты к уплате	4	39	+35	+9,8 раза	22
7. Налоги на прибыль (доходы)	56	47	-9	-16,1	52
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-2 564	-1 430	+1 134	↑	-1 997

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



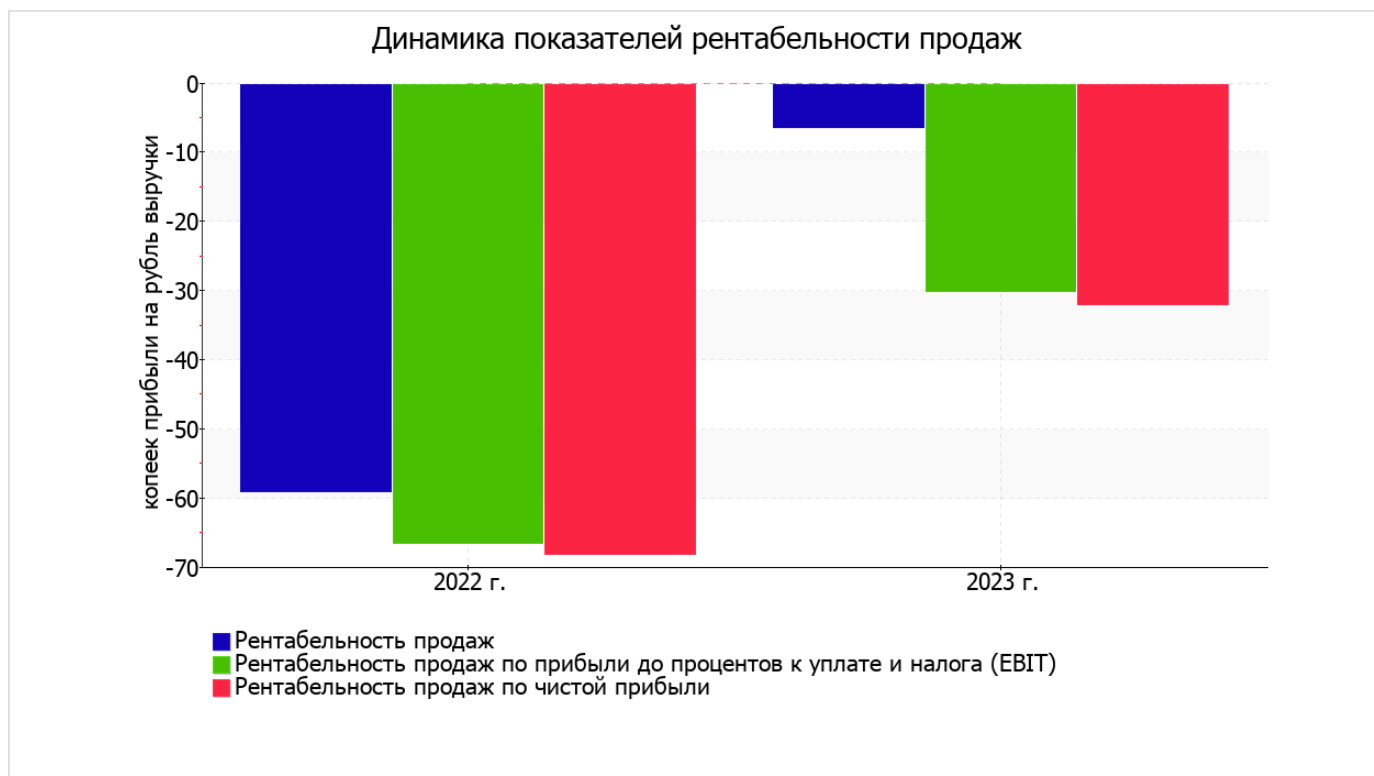
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: 9% и более.	-59,1	-6,4	+52,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-66,6	-30,1	+36,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-68,2	-32,1	+36,1	↑

Все три показателя рентабельности за последний 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 -6,4% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+52,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил -30,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -30,1 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-23,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-21,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-21,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,234** руб.
 рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (**-21,3%**).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 221 и менее дн.)	456	0,8
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)	11	34,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 586 дн.)	551	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	501	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 551 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Такси-сервис и К" в течение анализируемого периода

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,91**, можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,93**);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Такси-сервис и К" при том что, активы организации изменились незначительно (на **3,2%**).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (**+52,7** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **-59,1%**);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**+36,5** коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие результаты деятельности организации:

- за 2023 год получен убыток от продаж (**-284** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 941 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил **-1 430** тыс. руб. (+1 134 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Такси-сервис и К", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.