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

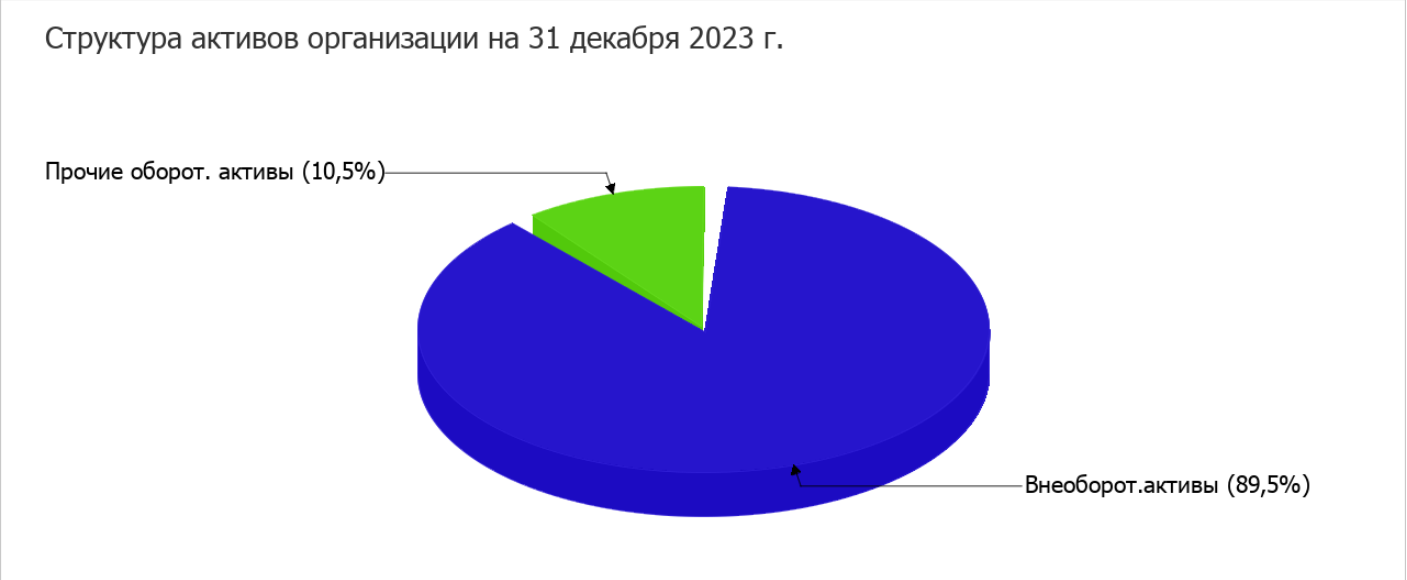
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	113 427	105 506	87,4	89,4	-7 921	-7
Оборотные	16 331	12 461	12,6	10,6	-3 870	-23,7
Пассив						
Собственный капитал	24 663	25 758	19	21,8	+1 095	+4,4
Долгосрочные обязательства	99 005	90 450	76,3	76,7	-8 555	-8,6
Краткосрочные обязательства	6 090	1 759	4,7	1,5	-4 331	-71,1
Валюта баланса	129 758	117 967	100	100	-11 791	-9,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 89,4% внеоборотных активов и 10,6% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 11 791 тыс. руб. (на 9,1%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 4,4%, 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, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 7 921 тыс. руб. (67,2%)
- финансовые и другие оборотные активы – 3 852 тыс. руб. (32,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 8 555 тыс. руб. (66,4%)
- кредиторская задолженность – 4 331 тыс. руб. (33,6%)

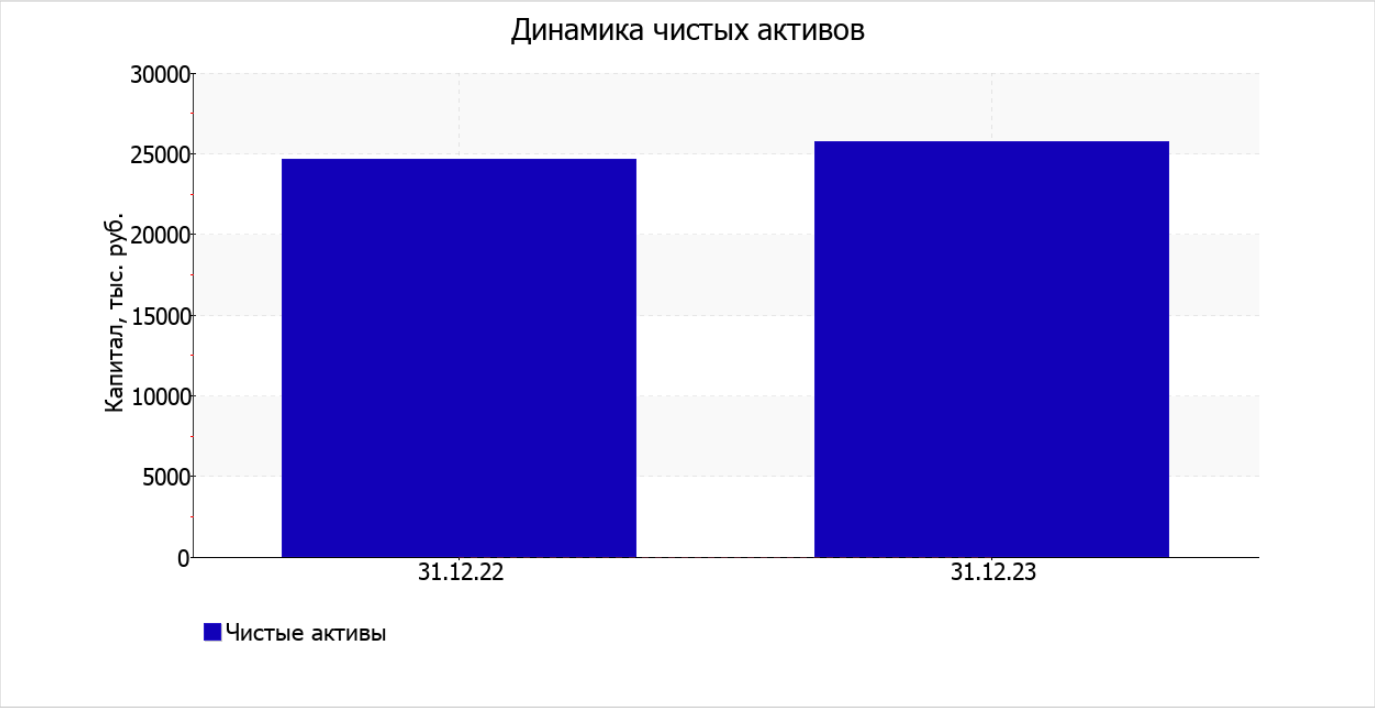
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+1 095 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 25 758,0 тыс. руб. за год произошло небольшое повышение собственного капитала (на 1 095,0 тыс. руб., или на 4,4%).

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	24 663	25 758	19	21,8	+1 095	+4,4

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 4,4% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



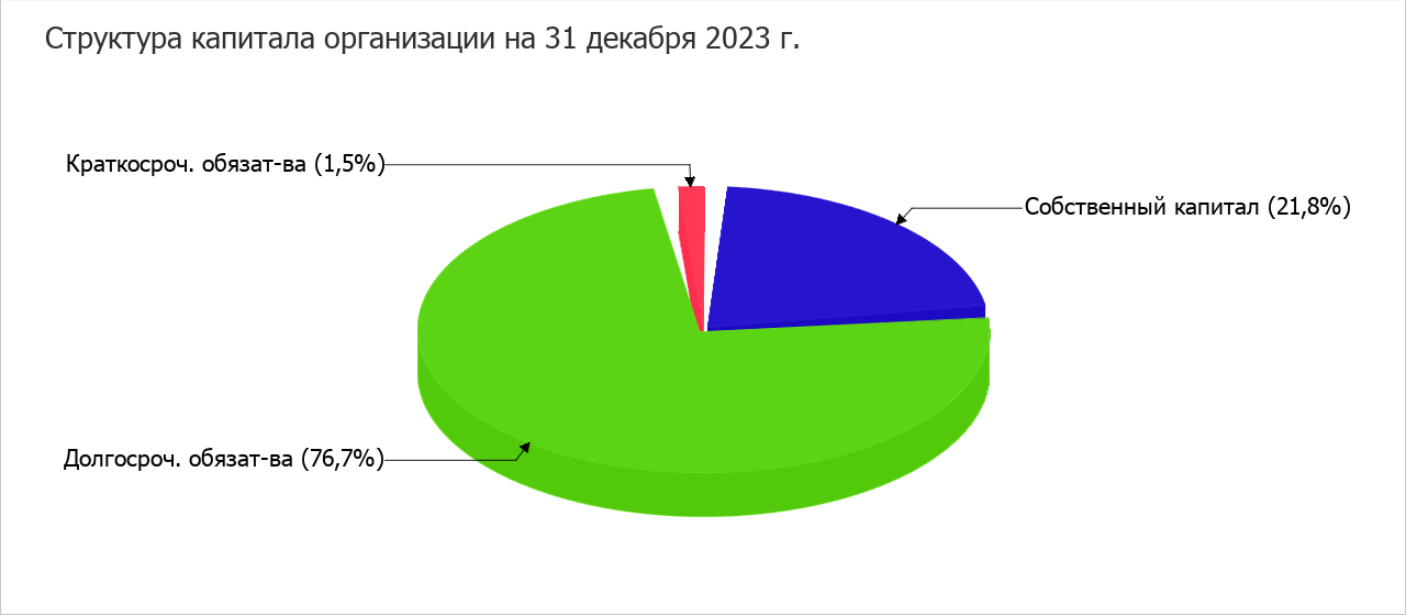
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,19	0,22	+0,03	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	-5,44	-6,4	-0,96	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,99	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,06	0,02	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,22. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (22%) в общем капитале организации. коэффициент автономии в течение анализируемого периода заметно вырос (на 0,03).

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



за весь рассматриваемый период произошло явное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до -6,4 (на 0,96). коэффициент на 31 декабря 2023 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько вырос (до 0,99). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 99%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (98,1% и 1,9% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 3,9%.

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	2,68	7,08	+4,4	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (7,08 при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент вырос на 4,4.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,02). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

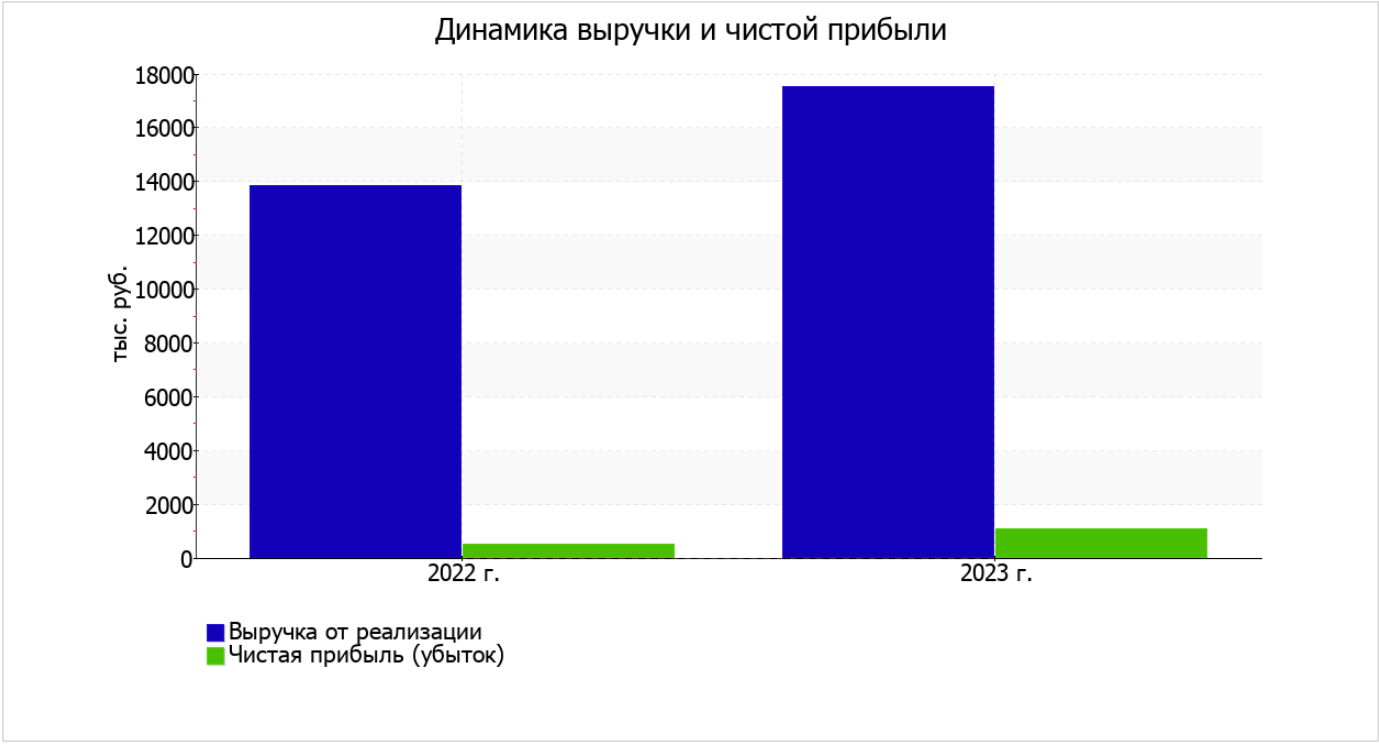
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 516 тыс. руб., что равняется 20,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 154 тыс. руб., или на 158,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 3 697 и 1 543 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+26,7%) опережает изменение расходов (+12,4%)

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	13 832	17 529	+3 697	+26,7	15 681
2. Расходы по обычным видам деятельности	12 470	14 013	+1 543	+12,4	13 242
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 362	3 516	+2 154	+158,1	2 439
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 377	-90	-2 467	↓	1 144
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 739	3 426	-313	-8,4	3 583
6. Проценты к уплате	2 999	2 113	-886	-29,5	2 556
7. Налоги на прибыль (доходы)	218	218	–	–	218
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	522	1 095	+573	+109,8	809

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" в течение всего анализируемого периода.



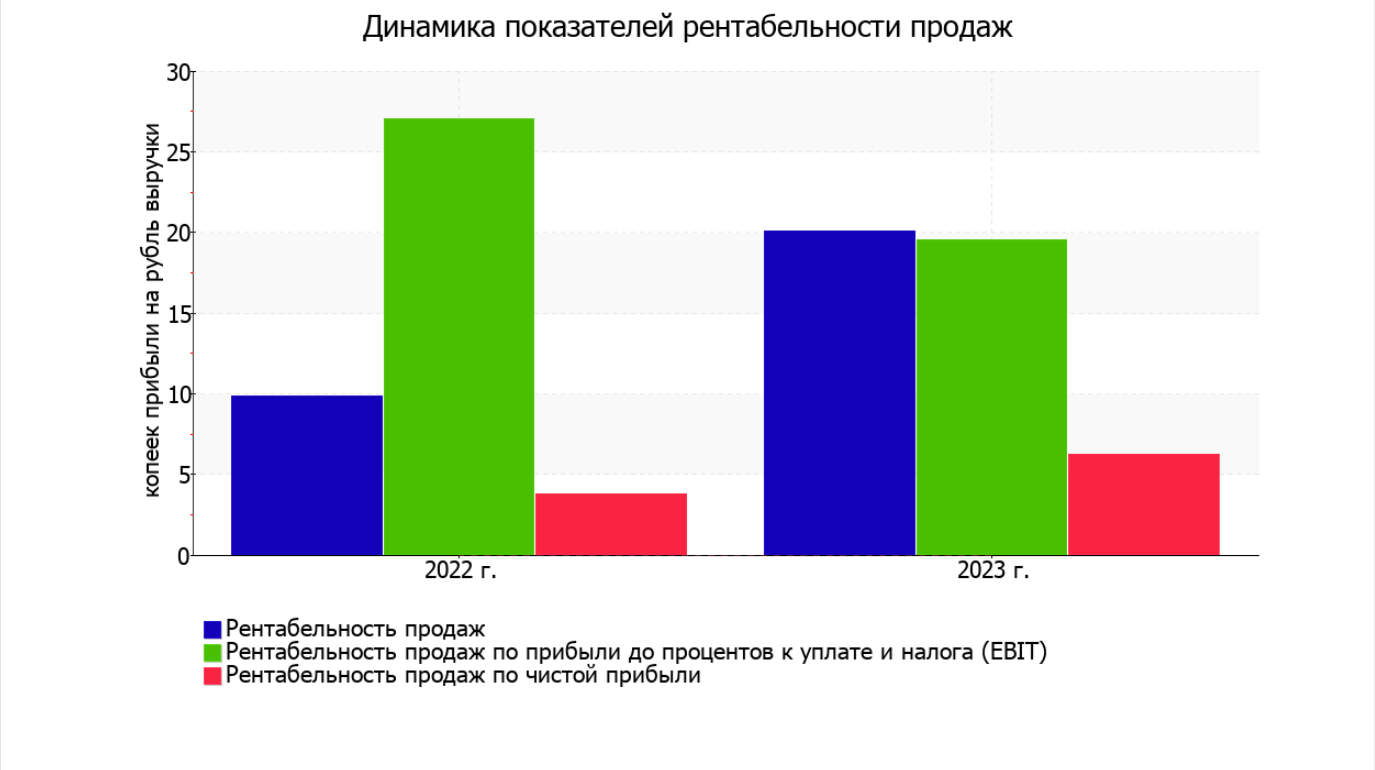
3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	9,8	20,1	+10,3	+103,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27	19,5	-7,5	-27,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	3,8	6,2	+2,4	+65,5

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила 20,1%. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+10,3%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составила 19,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 19,5 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,9	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 Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" обеспечил 0,043 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,9%).

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: 153 и менее дн.)	300	1,2
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)	82	4,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	2 579	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	525	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 2579 календарных дней (т.е. 7 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+10,3 процентных пункта от рентабельности 9,8% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (3 516 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 154 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 1 095 тыс. руб. (+573 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (22%);
- недостаточная рентабельность активов (0,9% за последний год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-7,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" при том что, активы организации уменьшились на 11 791 тыс. руб. (на 9,1%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-6,4);
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

Согласно проведенному анализу финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Транспарк" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.