

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9305009501

Код причины постановки на учет (КПП): 930501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность сухопутного пассажирского транспорта: внутригородские и пригородные перевозки пассажиров (ОКВЭД 49.31).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

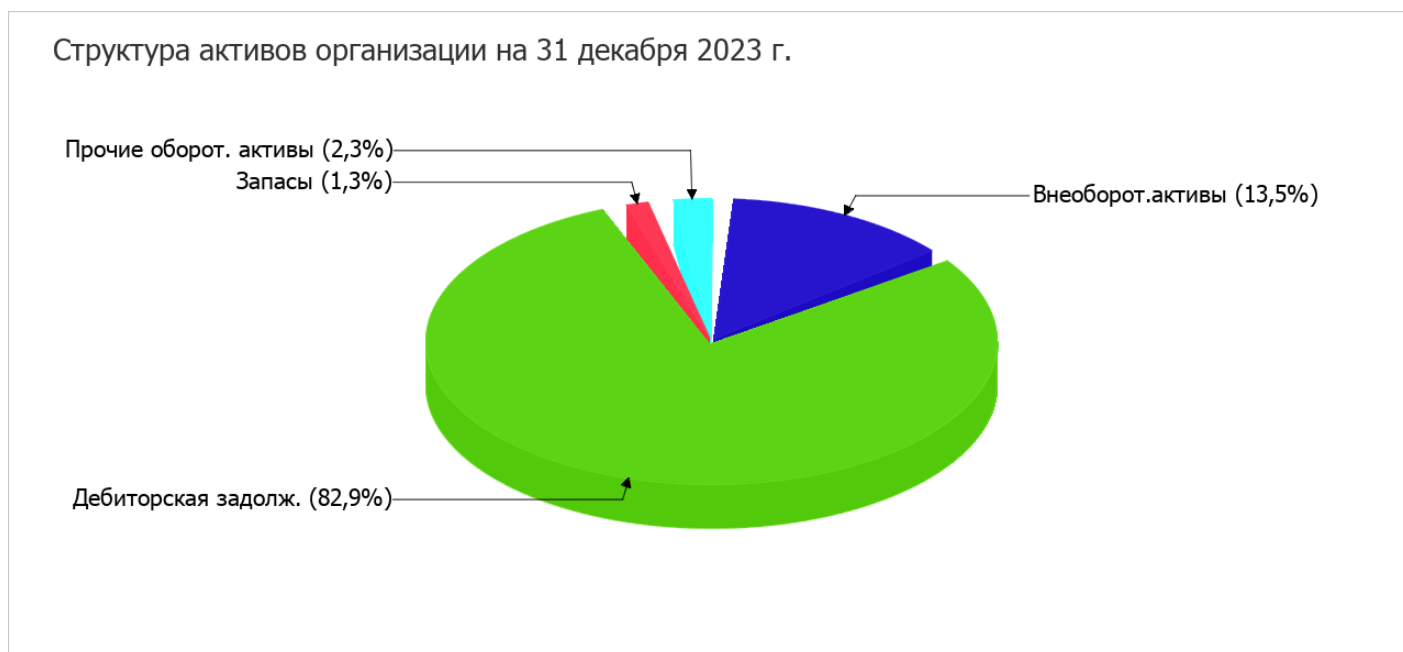
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 312                 | 258        | 14,9                                             | 13,5                                            | -54                               | -17,3                       |
| в том числе: основные средства                        | 312                 | 258        | 14,9                                             | 13,5                                            | -54                               | -17,3                       |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 1 777               | 1 655      | 85,1                                             | 86,5                                            | -122                              | -6,9                        |
| в том числе: запасы                                   | 24                  | 25         | 1,1                                              | 1,3                                             | +1                                | +4,2                        |
| дебиторская задолженность                             | 1 631               | 1 586      | 78,1                                             | 82,9                                            | -45                               | -2,8                        |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 122                 | 44         | 5,8                                              | 2,3                                             | -78                               | -63,9                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 1 513               | 1 472      | 72,4                                             | 76,9                                            | -41                               | -2,7                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |

| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                        | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 576                 | 441        | 27,6                                             | 23,1                                            | -135                              | -23,4                       |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                         | 2 089               | 1 913      | 100                                              | 100                                             | -176                              | -8,4                        |

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 13,5% внеоборотных активов и 86,5% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 176 тыс. руб. (на 8,4%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 2,7%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 78 тыс. руб. (44,1%)
- основные средства – 54 тыс. руб. (30,5%)
- дебиторская задолженность – 45 тыс. руб. (25,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства – 186 тыс. руб. (81,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 41 тыс. руб. (18,1%)

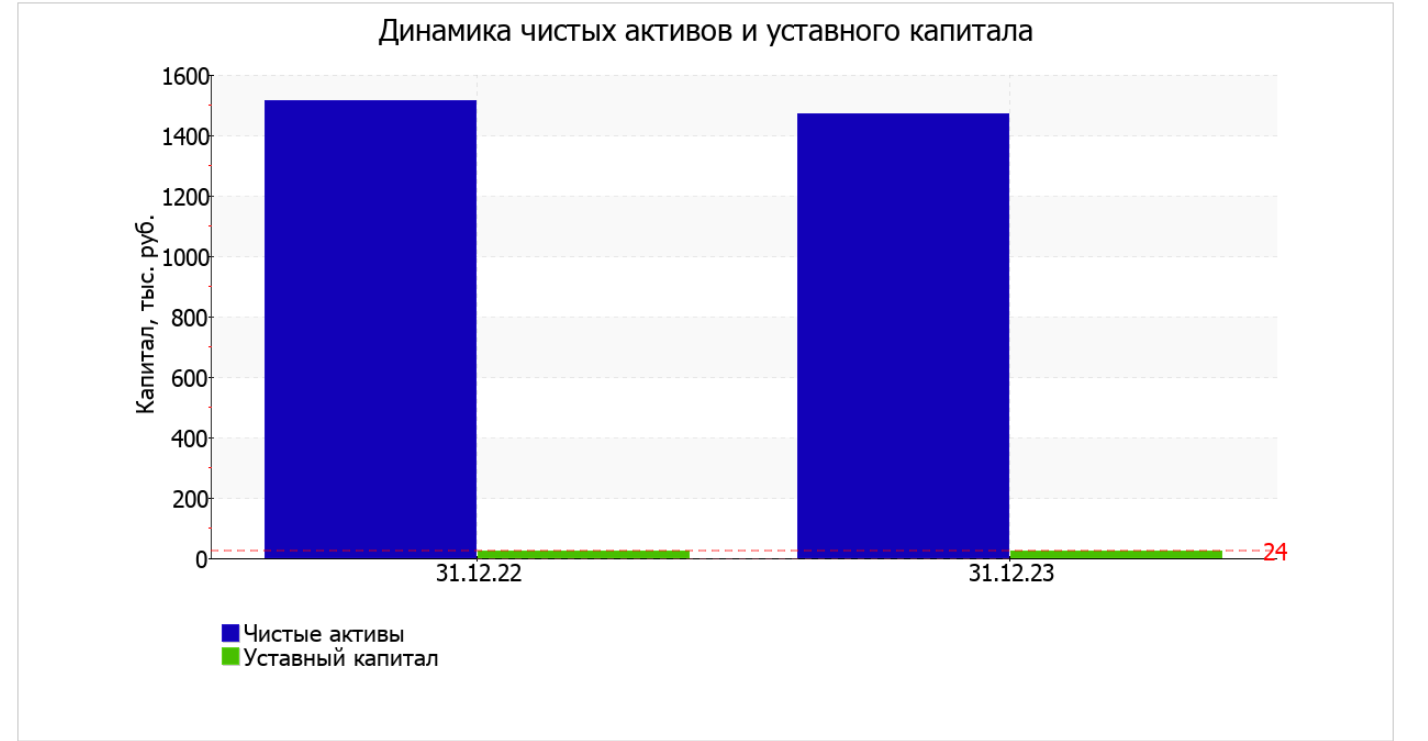
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 тыс. руб. и +51 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период имело место слабое, но снижение собственного капитала с 1 513,0 тыс. руб. до 1 472,0 тыс. руб. (-41 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 1 513               | 1 472      | 72,4                                             | 76,9                                            | -41                      | -2,7                        |
| 2. Уставный капитал                                               | 24                  | 24         | 1,1                                              | 1,3                                             | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 1 489               | 1 448      | 71,3                                             | 75,7                                            | -41                      | -2,8                        |

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 61,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 2,7% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

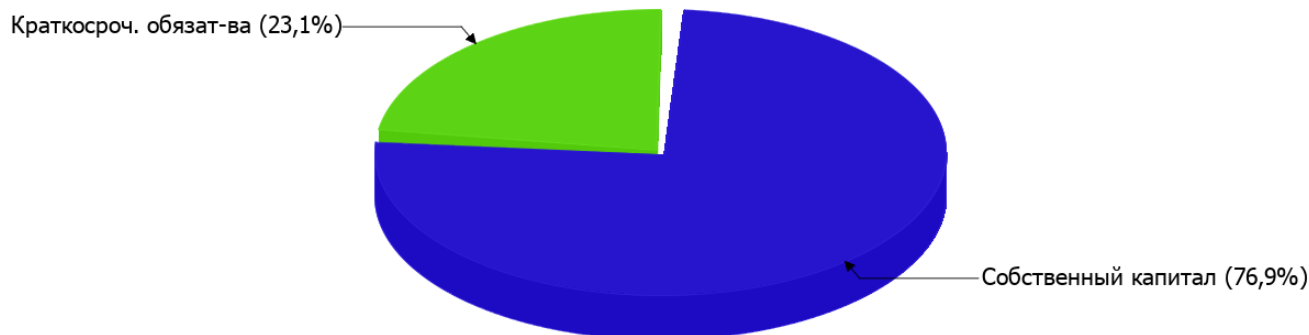
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                                     |
| Коэффициент автономии                                         | 0,72                | 0,77       | +0,05                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,68                | 0,73       | +0,05                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                      |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,72                | 0,77       | +0,05                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.              |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,79                | 0,82       | +0,03                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.                        |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 50,04               | 48,56      | -1,48                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                                     |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                  |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,77. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 77% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период наблюдался ощутимый рост коэффициента автономии, составивший 0,05.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составило **0,73**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период повысился на **0,05**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за год наблюдалось ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,05** – до **0,77**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **77%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. равнялся **48,56**. за год изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-1,48**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                    |                                                                                                                 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 3,09                | 3,75       | +0,66                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 3,04                | 3,7        | +0,66                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                     |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,21                | 0,1        | -0,11                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.            |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,75**) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,66**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **3,7** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности 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 **0,1**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на **-0,11**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **41** тыс. руб., что составляет 0,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **213** тыс. руб., или на **83,9%**.

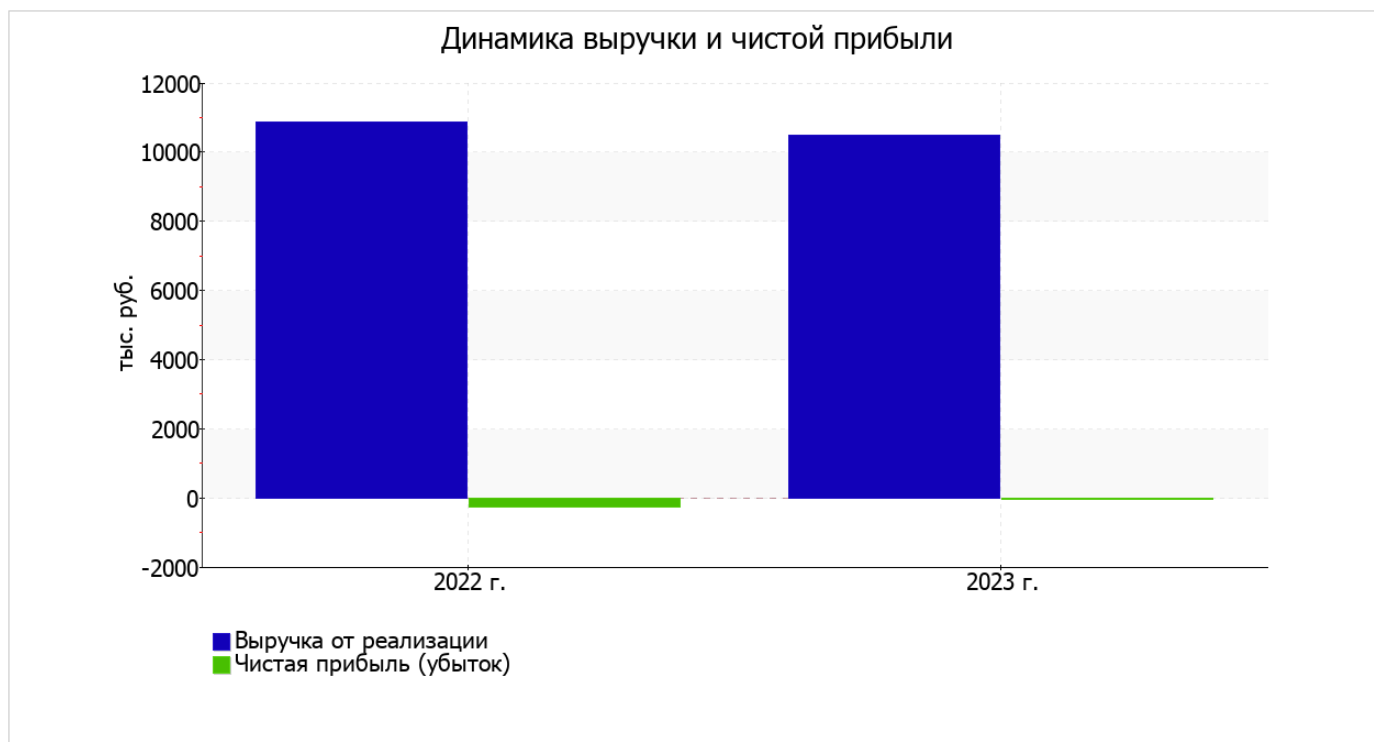
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **390** и **603** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-5,4%**) опережает изменение выручки (**-3,6%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

В форме №2 строки прочих доходов и расходов не содержат данных показателей. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

| 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                                                                                                            | 10 863                         | 10 473  | -390                    | -3,6            | 10 668                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 11 117                         | 10 514  | -603                    | -5,4            | 10 816                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | -254                           | -41     | +213                    | ↑               | -148                                |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -2                             | –       | +2                      | ↑               | -1                                  |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | -256                           | -41     | +215                    | ↑               | -149                                |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | -256                           | -41     | +215                    | ↑               | -149                                |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | -256                           | -41     | +215                    | ↑               | -149                                |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -41     | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



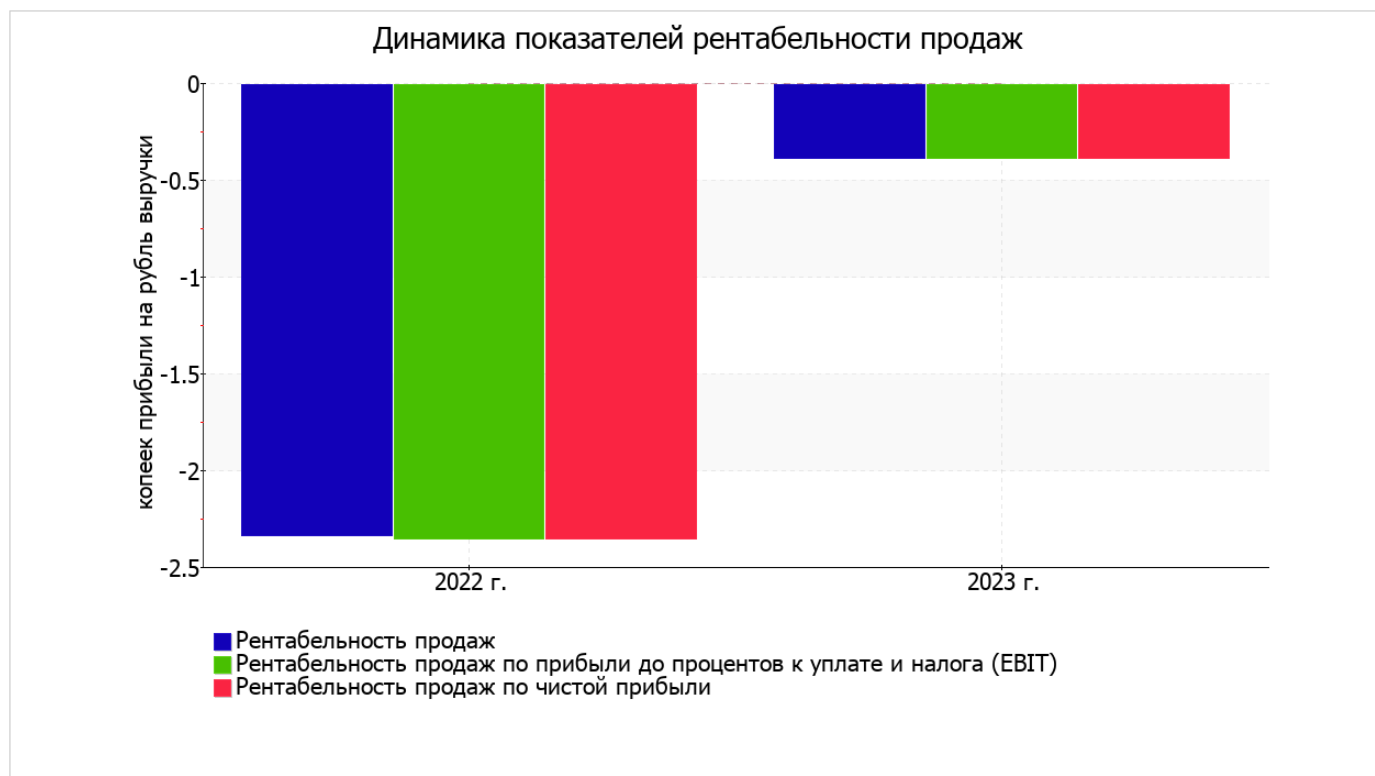
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                     | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                               | 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: не менее 4%.               | -2,3                                              | -0,4    | +1,9                 | ↑               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).           | -2,4                                              | -0,4    | +2                   | ↑               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | -2,4                                              | -0,4    | +2                   | ↑               |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-0,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+1,9** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил **-0,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-0,4** 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                                                                                                        |
|--------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2023 г.                |                                                                                                                          |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -2,7                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -2                     | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -2,7                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,027** руб.

рентабельность активов за 2023 год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-2%**.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)                | 60                 | 6,1               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)             | 1                  | 429,1             |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.) | 56                 | 6,5               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 14                 | 25,2              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)                                   | 70                 | 5,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 52                 | 7                 |

\* 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 70 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, 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 "АВТОСЕРВИС".

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,73;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС", можно выделить такие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (77%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 77% в общей сумме капитала организации).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- снижение убыточности продаж (+1,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -2,3%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+2 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-41 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+213 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -41 тыс. руб. (+215 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОСЕРВИС" имеются все возможности для эффективной деятельности.