

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7203046691

Код причины постановки на учет (КПП): 720301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

## 2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК"

### 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)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	6 271	6 010	25,7	20,2	-261	-4,2
в том числе: основные средства	6 171	5 910	25,3	19,9	-261	-4,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	18 127	23 722	74,3	79,8	+5 595	+30,9
в том числе: запасы	3 621	3 670	14,8	12,3	+49	+1,4
дебиторская задолженность	4 323	6 649	17,7	22,4	+2 326	+53,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	10 183	13 403	41,7	45,1	+3 220	+31,6
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	23 122	28 329	94,8	95,3	+5 207	+22,5
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. (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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 276	1 403	5,2	4,7	+127	+10
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	24 398	29 732	100	100	+5 334	+21,9

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 20,2% внеоборотных активов и 79,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 5 334 тыс. руб. (на 21,9%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 5 207 тыс. руб.

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



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 220 тыс. руб. (57,6%)
- дебиторская задолженность – 2 326 тыс. руб. (41,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+5 207 тыс. руб., или 97,6% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

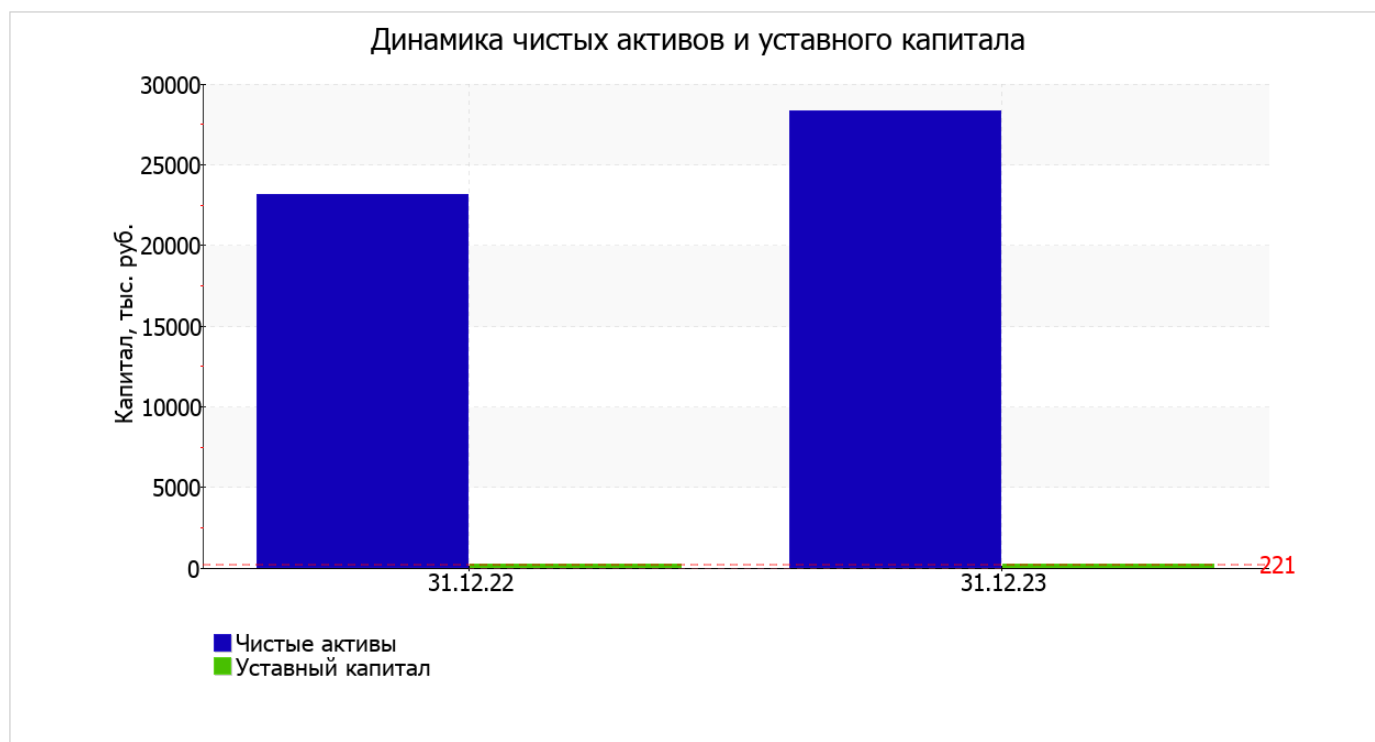
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-261 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 составил **28 329,0** тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось существенное повышение собственного капитала (на **5 207,0** тыс. руб., или на **22,5%**).

## 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	23 122	28 329	94,8	95,3	+5 207	+22,5
2. Уставный капитал	221	221	0,9	0,7	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	22 901	28 108	93,9	94,5	+5 207	+22,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в **128,2** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **22,5%** в течение анализируемого периода. 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 и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

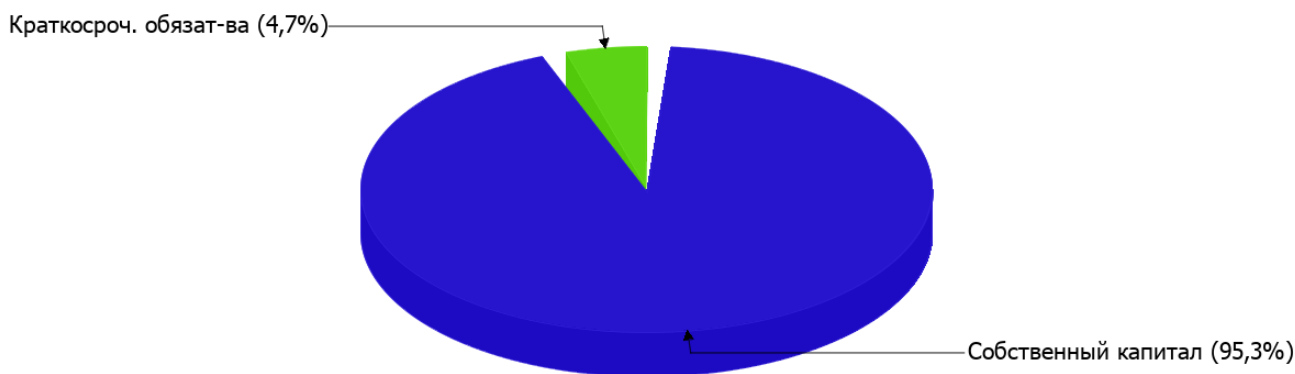
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,95	0,95	–	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	0,93	0,94	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,95	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,73	0,79	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,65	6,08	+1,43	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,95**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**95%**) в общем капитале; акционерное общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период произошел несущественный рост коэффициента автономии (**+0,01**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,94**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за весь анализируемый период отмечен несущественный рост коэффициента покрытия инвестиций – до **0,95**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **6,08**. коэффициент обеспеченности материальных запасов сильно вырос за весь анализируемый период (на **1,43**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК" 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	<b>14,21</b>	<b>16,91</b>	<b>+2,7</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>11,37</b>	<b>14,29</b>	<b>+2,92</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>7,98</b>	<b>9,55</b>	<b>+1,57</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**16,91** при нормативном значении 2). При этом за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **2,7**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **14,29** 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.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**9,55**). При этом за последний год коэффициент вырос на **1,57**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **7 159** тыс. руб., что равняется 18,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **371** тыс. руб., или на **5,5%**.

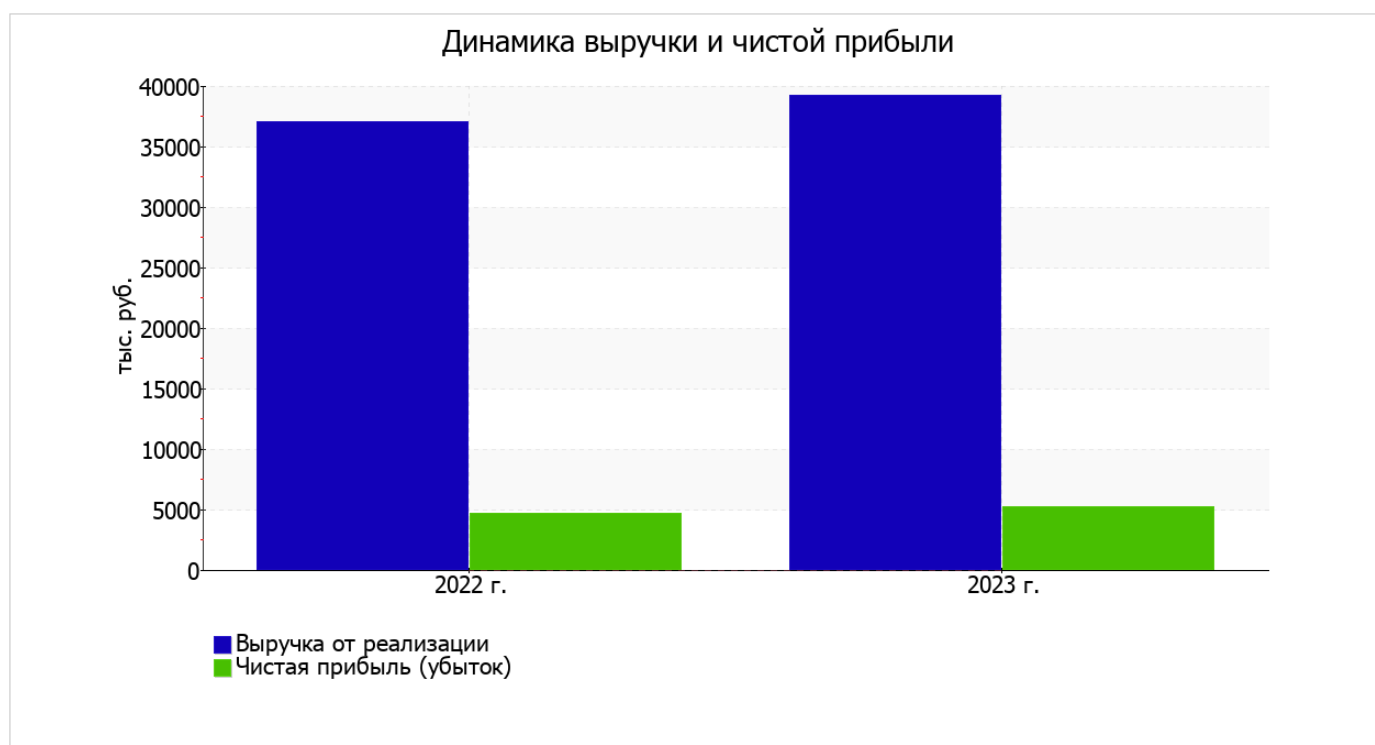
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 180** и **1 809** тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 в течение анализируемого периода составил 941 тыс. руб., что на 397 тыс. руб. (29,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	37 059	39 239	+2 180	+5,9	38 149
2. Расходы по обычным видам деятельности	30 271	32 080	+1 809	+6	31 176
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 788	7 159	+371	+5,5	6 974
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 338	-941	+397	↑	-1 140
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 450	6 218	+768	+14,1	5 834
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-739	-1 011	-272	↓	-875
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 711	5 207	+496	+10,5	4 959
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 711	5 207	+496	+10,5	4 959
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	5 207	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК" 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.	18,3	18,2	-0,1	-0,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,7	15,8	+1,1	+7,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	12,7	13,3	+0,6	+4,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 18,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,1 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 15,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК" содержалось 15,8 коп. прибыли 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)	20,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	19,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	24,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,202 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 19,2%, можно охарактеризовать как очень хорошее.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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.)	195	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	41	8,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 82 дн.)	51	7,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	12	29,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	252	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	239	1,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 252 календарных дня. При этом требуется 41 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК".

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,94**, является вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**19,2%** за 2023 год);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **95%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила **5 207** тыс. руб. (+496 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+1,1** коп. к **14,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,95**);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**7 159** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+371 тыс. руб.).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – незначительное падение прибыльности продаж (**-0,1** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной **18,3%**).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАКСОМОТОРНЫЙ ПАРК" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.