

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8603117028

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

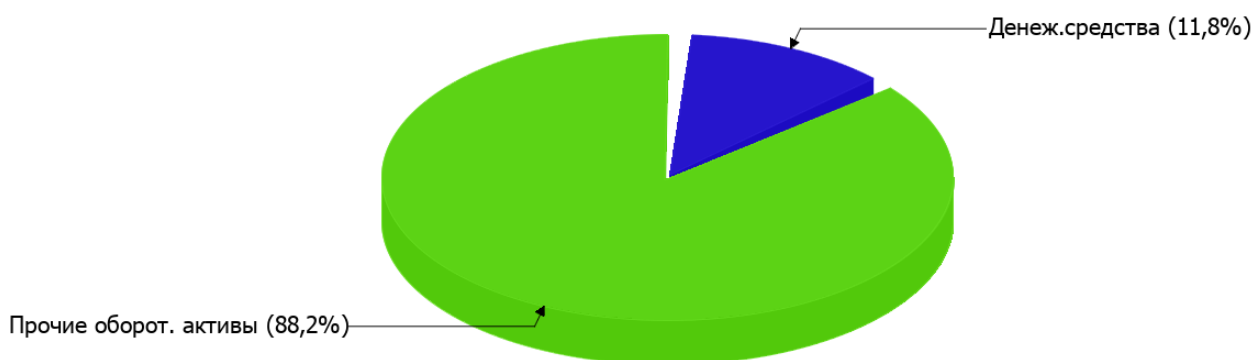
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	14 133	15 765	100	100	+1 632	+11,5
Пассив						
Собственный капитал	5 653	6 428	40	40,8	+775	+13,7
Долгосрочные обязательства	8 186	8 186	57,9	51,9	–	–
Краткосрочные обязательства	294	1 151	2,1	7,3	+857	+3,9 раза
Валюта баланса	14 133	15 765	100	100	+1 632	+11,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 1 632 тыс. руб. (на 11,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 13,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – 1 401 тыс. руб. (85,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 231 тыс. руб. (14,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

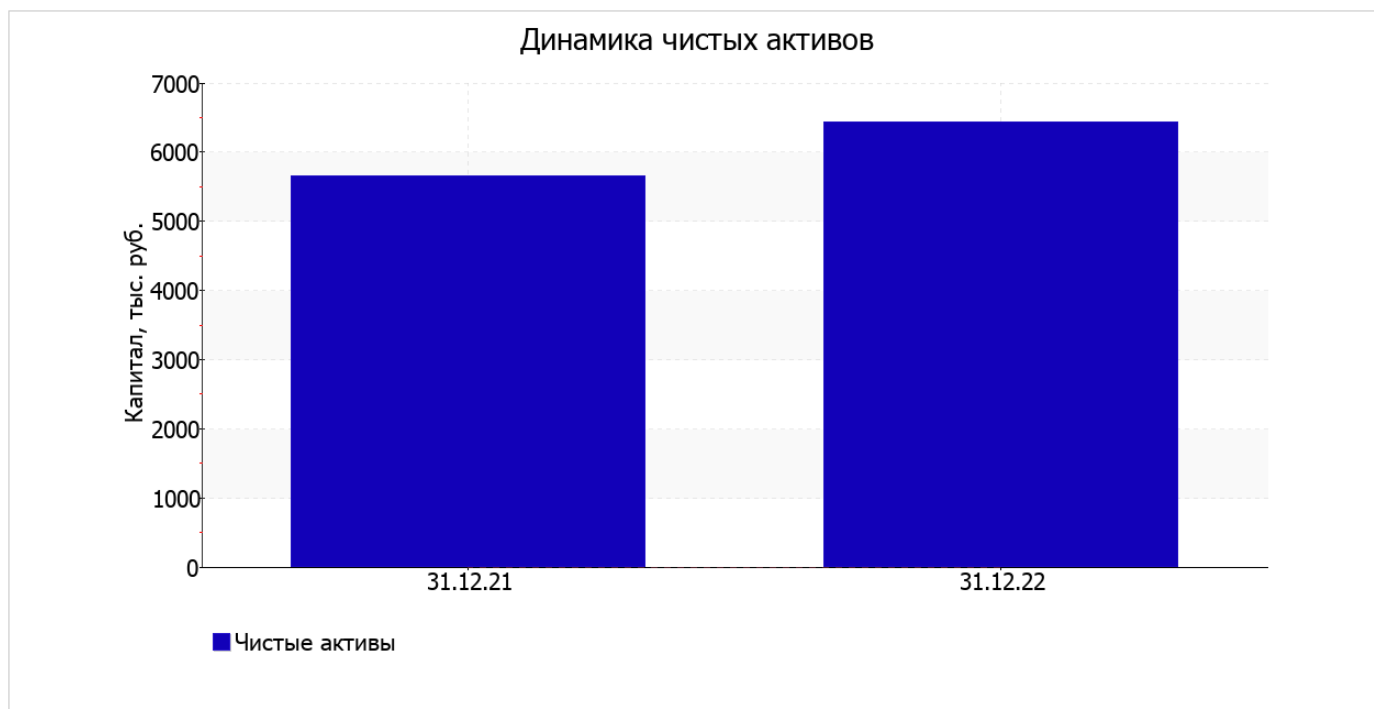
- кредиторская задолженность – 857 тыс. руб. (52,5%)
- капитал и резервы – 775 тыс. руб. (47,5%)

по состоянию на 31.12.2022 значение собственного капитала составило 6 428,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период ощутило вырост (+775 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	5 653	6 428	40	40,8	+775	+13,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 13,7% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



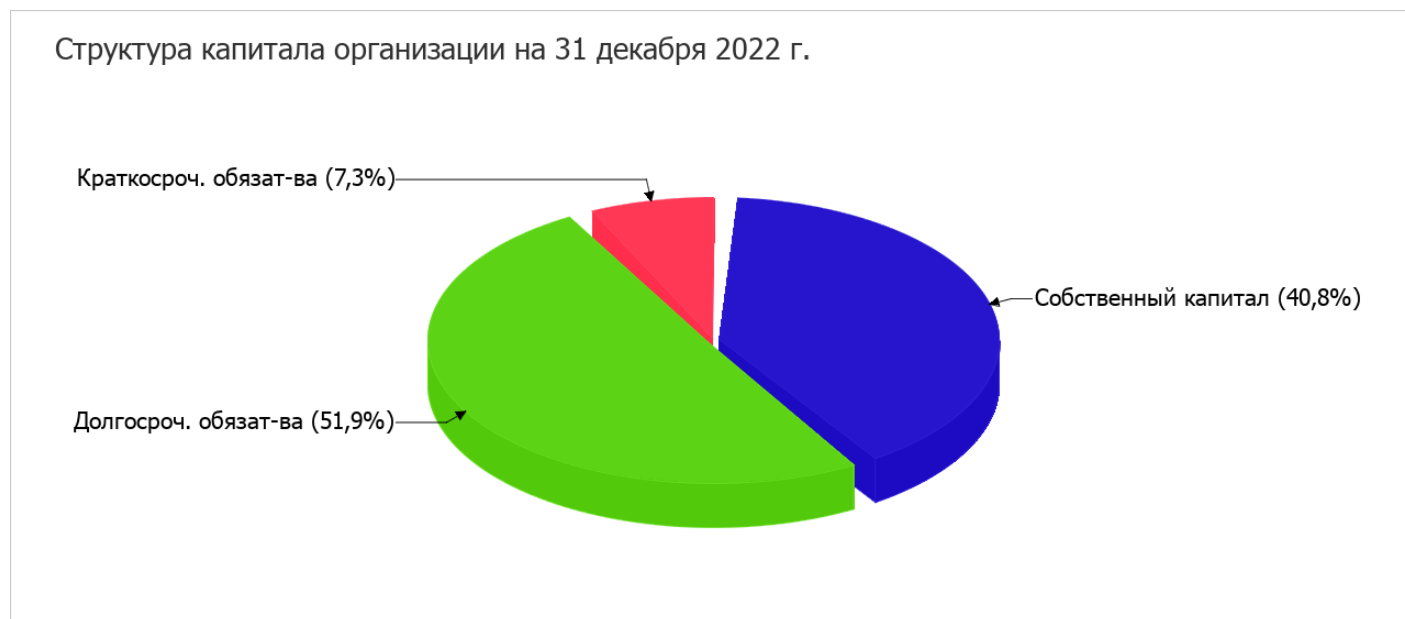
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,4	0,41	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,4	0,41	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,93	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,03	0,12	+0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,41**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии несколько вырос.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,41**. за весь анализируемый период наблюдался несущественный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,01**). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись до **0,93** (**-0,05**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **93%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (87,7% и 12,3% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 8,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	48,07	13,7	-34,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	5,52	1,61	-3,91	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**13,7** при нормативном значении 1,8). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-34,37**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,61** при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-3,91**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

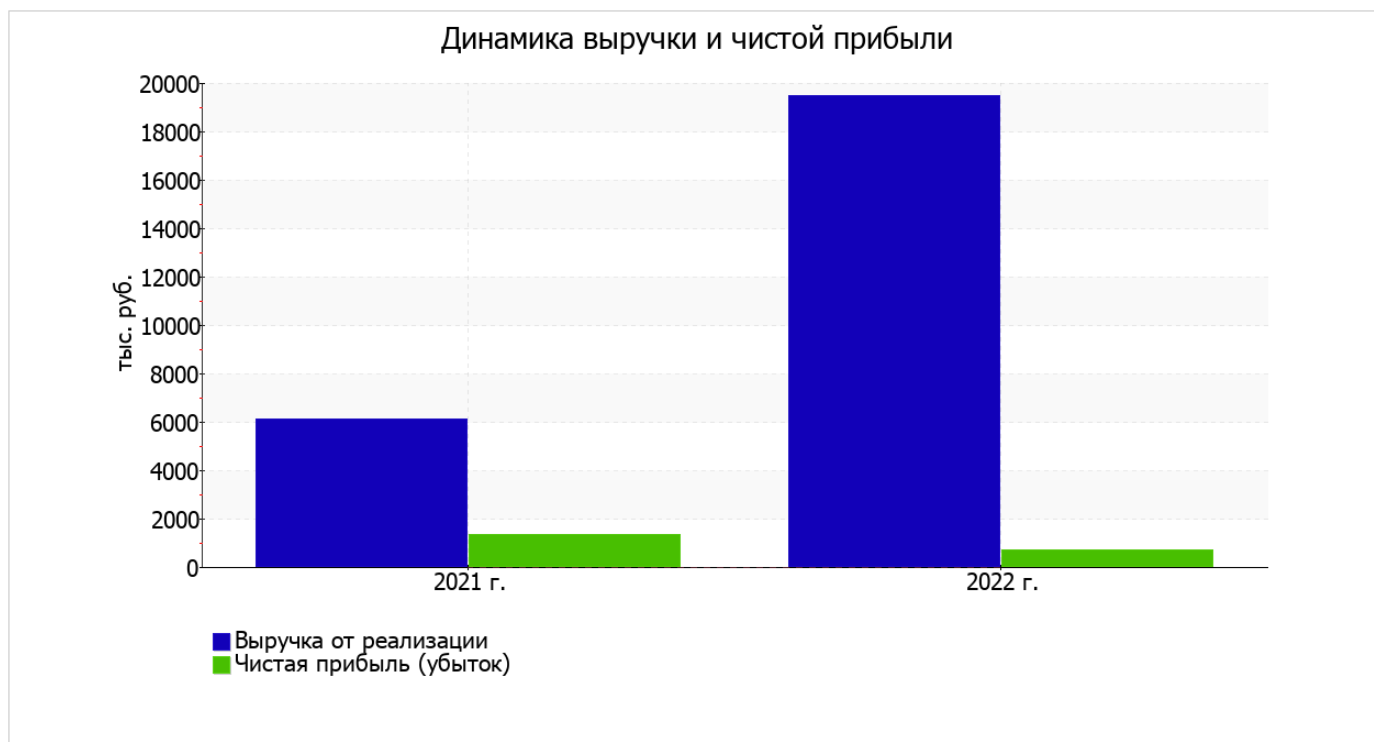
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 046 тыс. руб., что составляет 10,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 935 тыс. руб., или на 84,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 13 392 и 12 457 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+249,5%) опережает изменение выручки (+219,4%)

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	6 104	19 496	+13 392	+3,2 раза	12 800
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 993	17 450	+12 457	+3,5 раза	11 222
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 111	2 046	+935	+84,2	1 579
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	442	-973	-1 415	↓	-266
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 553	1 073	-480	-30,9	1 313
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	197	368	+171	+86,8	283
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 356	705	-651	-48	1 031

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС" в течение всего анализируемого периода.



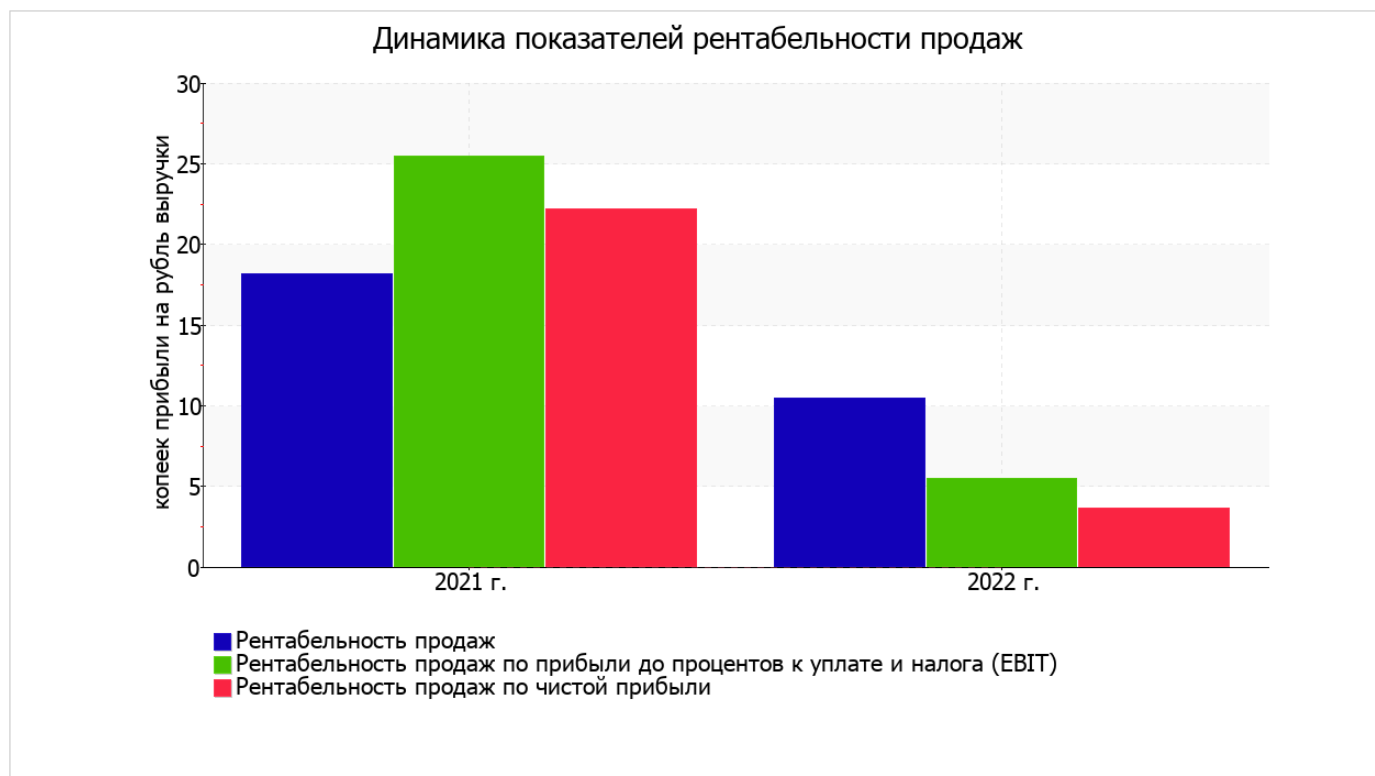
3.2. Анализ рентабельности

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.	18,2	10,5	-7,7	-42,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,4	5,5	-19,9	-78,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	22,2	3,6	-18,6	-83,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС".

Рентабельность продаж за 2022 год составила 10,5%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-7,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 5,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС" содержалось 5,5 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	4,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,117** руб.

за 2022 год значение рентабельности активов (**4,7%**) не соответствует нормативу.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	280	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	14	27
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	280	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	113	3,2

* 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 280 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС" за весь анализируемый период

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,41) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (2 046 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+935 тыс. руб.).

С негативной стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- низкая рентабельность активов (4,7% за 2022 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-7,7 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 18,2%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-19,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,41);
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 705 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "СИБАВТОГАЗСЕРВИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.