

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СВ ЭНЕРГО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7736263989

Код причины постановки на учет (КПП): 773601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин (ОКВЭД 46.71.2).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СВ ЭНЕРГО"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

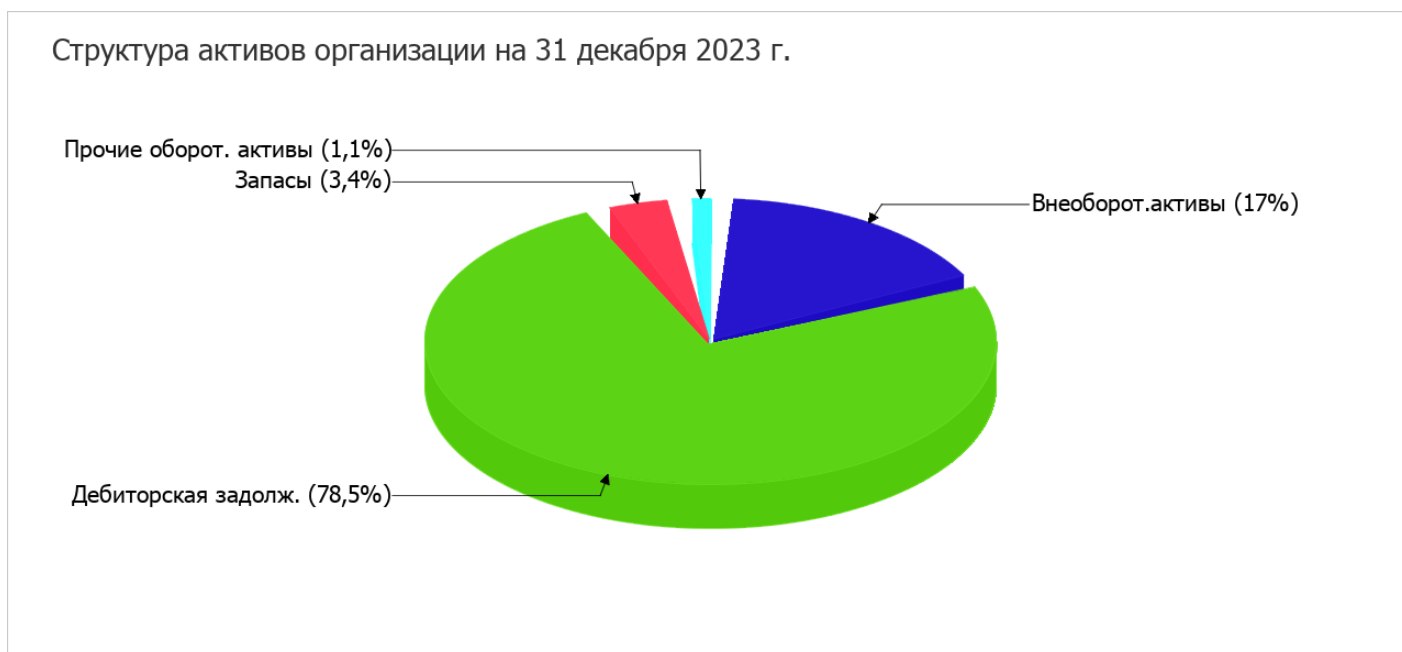
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 13 213              | 13 102     | 19,7   | 17  | -111                              | -0,8                               |
| в том числе: основные средства                        | 213                 | 102        | 0,3  | 0,1   | -111                              | -52,1                              |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 53 916              | 64 171     | 80,3   | 83  | +10 255                           | +19                                |
| в том числе: запасы                                   | 318                 | 2 661      | 0,5  | 3,4   | +2 343                            | +8,4<br>раза                       |
| дебиторская задолженность                             | 47 280              | 60 623     | 70,4   | 78,5  | +13 343                           | +28,2                              |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 6 318               | 887        | 9,4  | 1,1   | -5 431                            | -86                                |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | 13 867              | 14 031     | 20,7   | 18,2  | +164                              | +1,2                               |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 53 000              | 53 000     | 79   | 68,6  | –                                 | –                                  |
| в том числе: заемные средства                         | 53 000              | 53 000     | 79   | 68,6  | –                                 | –                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 262                 | 10 242     | 0,4  | 13,3  | +9 980                            | +39,1<br>раза                      |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                         | 67 129              | 77 273     | 100  | 100   | +10 144                           | +15,1                              |

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются следующим соотношением: 17% внеоборотных активов и 83% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 10 144 тыс. руб. (на 15,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 1,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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):

- дебиторская задолженность – 13 343 тыс. руб. (85,1%)
- запасы – 2 343 тыс. руб. (14,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+9 980 тыс. руб., или 98,4% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

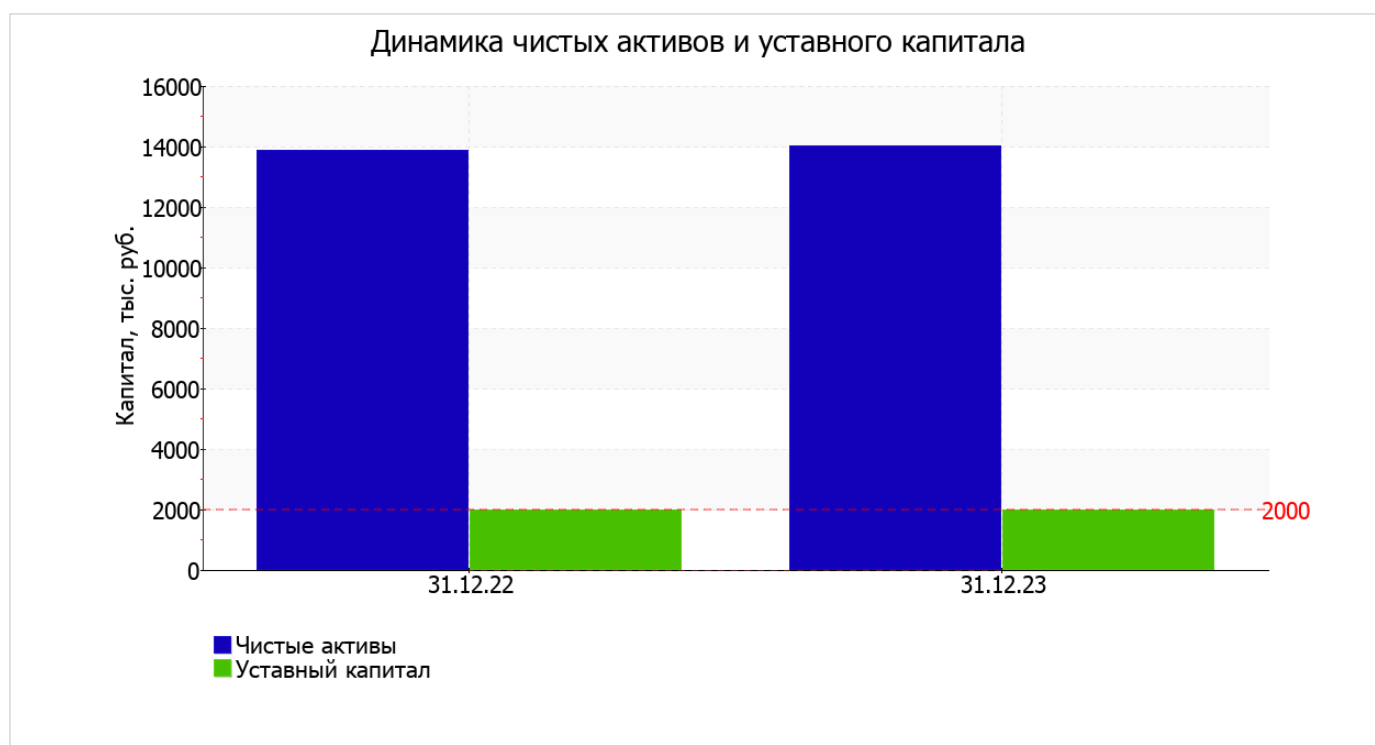
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-5 431 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил **14 031,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечено незначительное повышение собственного капитала.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 13 867              | 14 031     | 20,7   | 18,2  | +164                         | +1,2                               |
| 2. Уставный капитал   | 2 000               | 2 000      | 3  | 2,6   | -                            | -                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 11 867              | 12 031     | 17,7   | 15,6  | +164                         | +1,4                               |

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 7 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **1,2%** в течение анализируемого периода. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



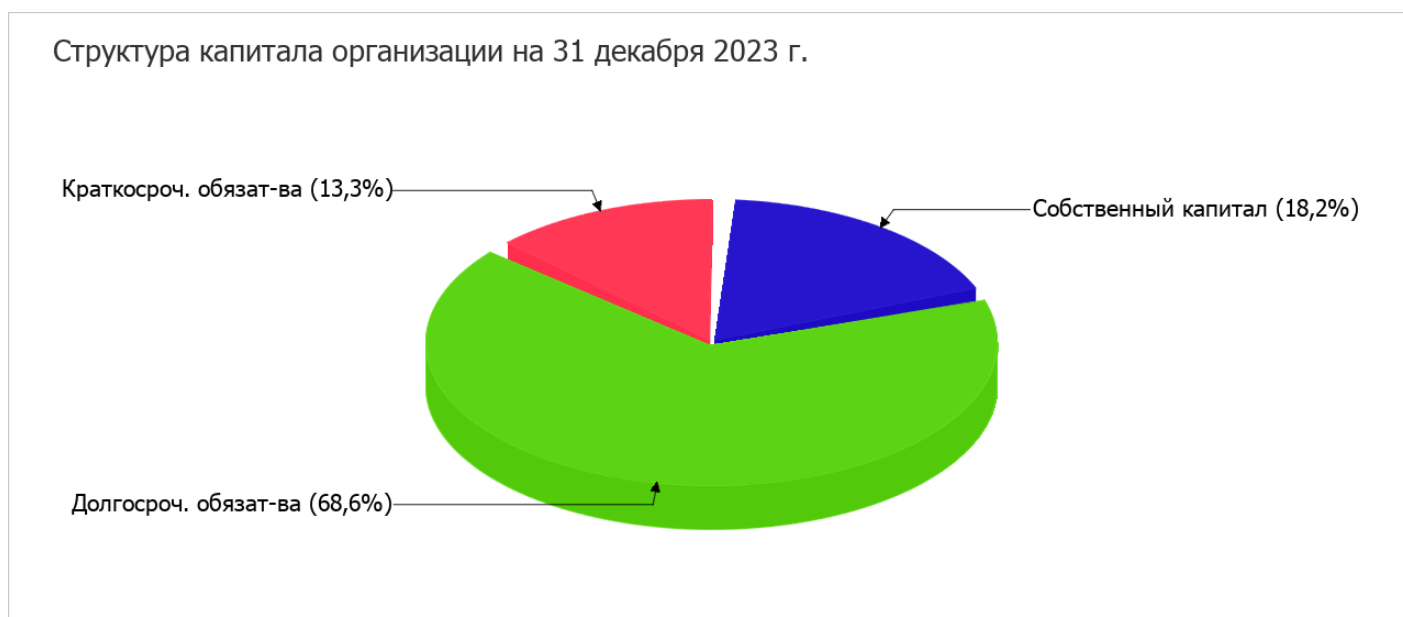
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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   | 0,21                | 0,18       | -0,03                            | 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 | 0,01                | 0,01       | -                                | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 1                   | 0,87       | -0,13                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,05                | 0,07       | +0,02                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 2,06                | 0,35       | -1,71                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | <0,01               | 0,16       | +0,16                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,18**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**18%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период произошло заметное падение коэффициента автономии, составившее **0,03**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил **0,01**. в течение анализируемого периода наблюдался незначительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (менее чем на **0,01**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента соответствует норме.

за последний год имело место ощутимое снижение коэффициента покрытия инвестиций до **0,87 (-0,13)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **87%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 равнялся **0,35**. за весь анализируемый период отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,71**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) имеет неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (83,8% и 16,2% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 15,7%.

## 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         | 205,79              | 6,27       | -199,52                            | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 204,57              | 6,01       | -198,56                            | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 24,11               | 0,09       | -24,02                             | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**6,27** при нормативном значении 1,8). В тоже время за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-199,52**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **6,01** 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.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,09**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-24,02**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **683** тыс. руб., что равняется 0,3% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в размере **3 128** тыс. руб.

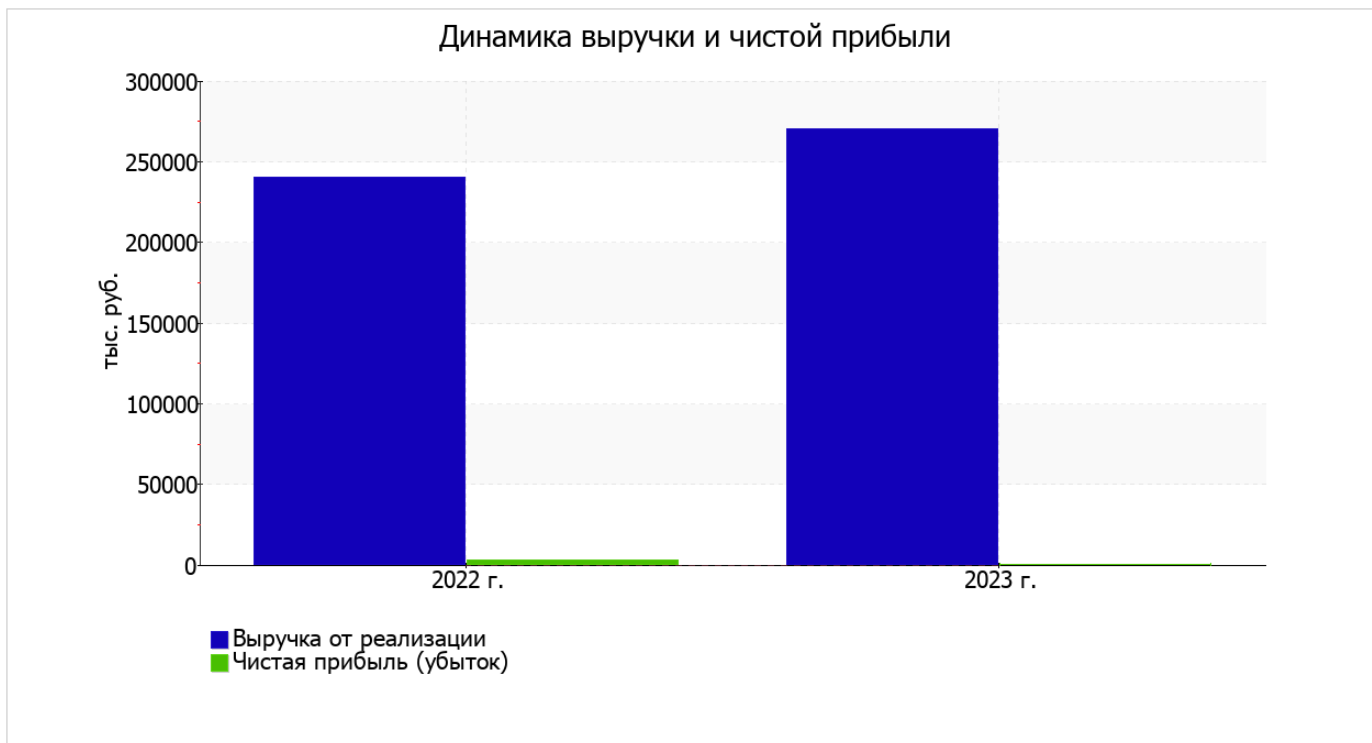
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 30 170 и 33 981 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+14,3%) опережает изменение выручки (+12,5%)

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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 888 тыс. руб., что на 358 тыс. руб. (67,5%) больше, чем прибыль 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  | 240 423                        | 270 593 | +30 170                 | +12,5           | 255 508                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 237 295                        | 271 276 | +33 981                 | +14,3           | 254 286                            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 3 128                          | -683    | -3 811                  | ↓               | 1 223                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 530                            | 888     | +358                    | +67,5           | 709                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 3 658                          | 205     | -3 453                  | -94,4           | 1 932                              |
| 6. Проценты к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -737                           | -41     | +696                    | ↑               | -389                               |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 2 921                          | 164     | -2 757                  | -94,4           | 1 543                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 2 921                          | 164     | -2 757                  | -94,4           | 1 543                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 164     | x                       | x               | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

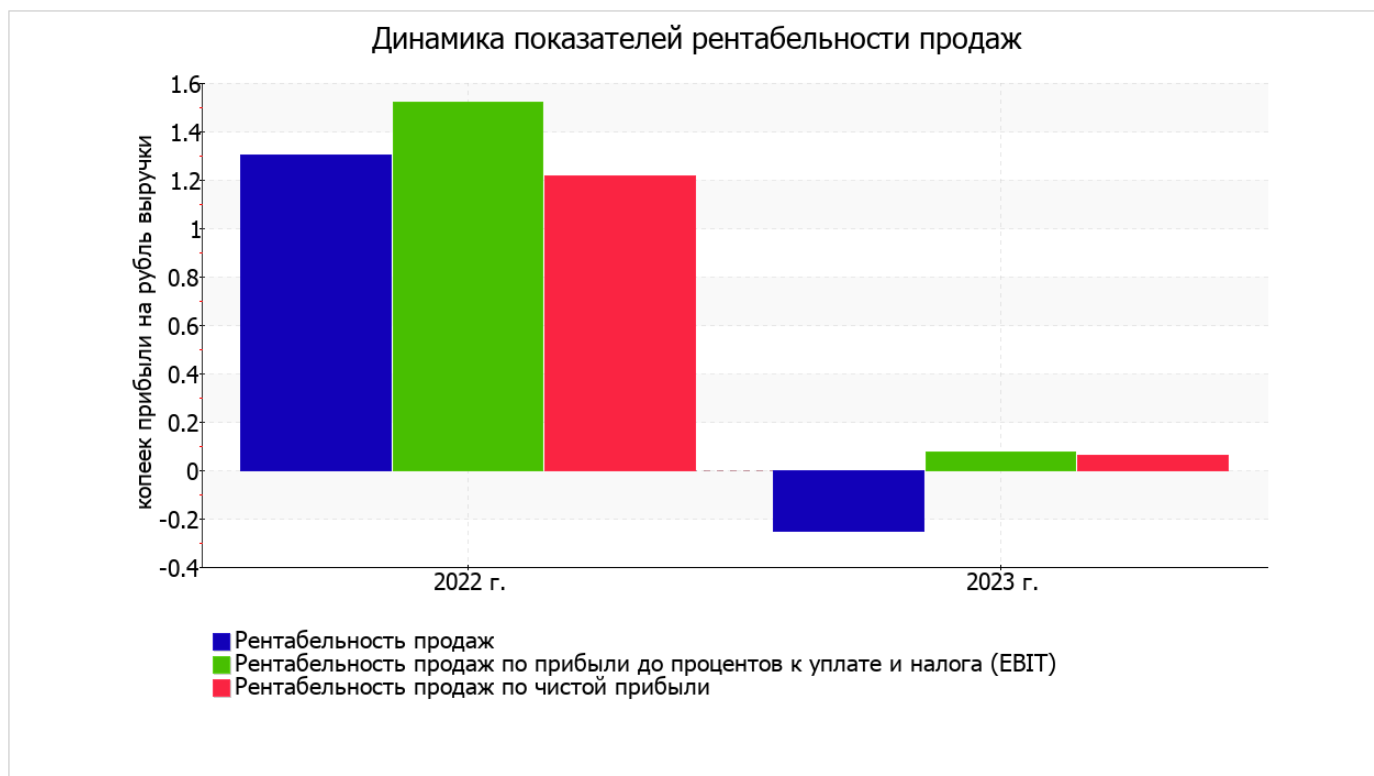


### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2022 г.   | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                | 1,3   | -0,3    | -1,6                      | ↓                     |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 1,5   | 0,1     | -1,4                      | -95                   |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 1,2   | 0,1     | -1,1                      | -95                   |

Рентабельность продаж за последний год составила **-0,3%**. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-1,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **0,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **0,1** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя  |
|--|------------------------|--|
|  | 2023 г.                |  |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 1,2                    | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 0,2                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.                |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 0,3                    | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,012 руб. чистой прибыли. за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рентабельность активов имеет неудовлетворительное значение (0,2%).

### 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<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: 109 и менее дн.)                | 80                 | 4,6               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)             | 2                  | 182,1             |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 73                 | 5                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 7                  | 51,5              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)                                    | 97                 | 3,7               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 19                 | 19,4              |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 97 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2 дня, 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 "СВ ЭНЕРГО".

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (18%);
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,01) не укладывается в норму;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (0,2% за период 01.01–31.12.2023);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-1,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% от общего капитала организации).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 164 тыс. руб.

Анализ выявил следующие критические показатели результатов деятельности организации:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,6 процентных пункта от рентабельности 1,3% за такой же период прошлого года);
- за 2023 год получен убыток от продаж (-683 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 811 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СВ ЭНЕРГО" 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.