

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1102014967

Код причины постановки на учет (КПП): 052901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

2. Анализ финансового положения ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

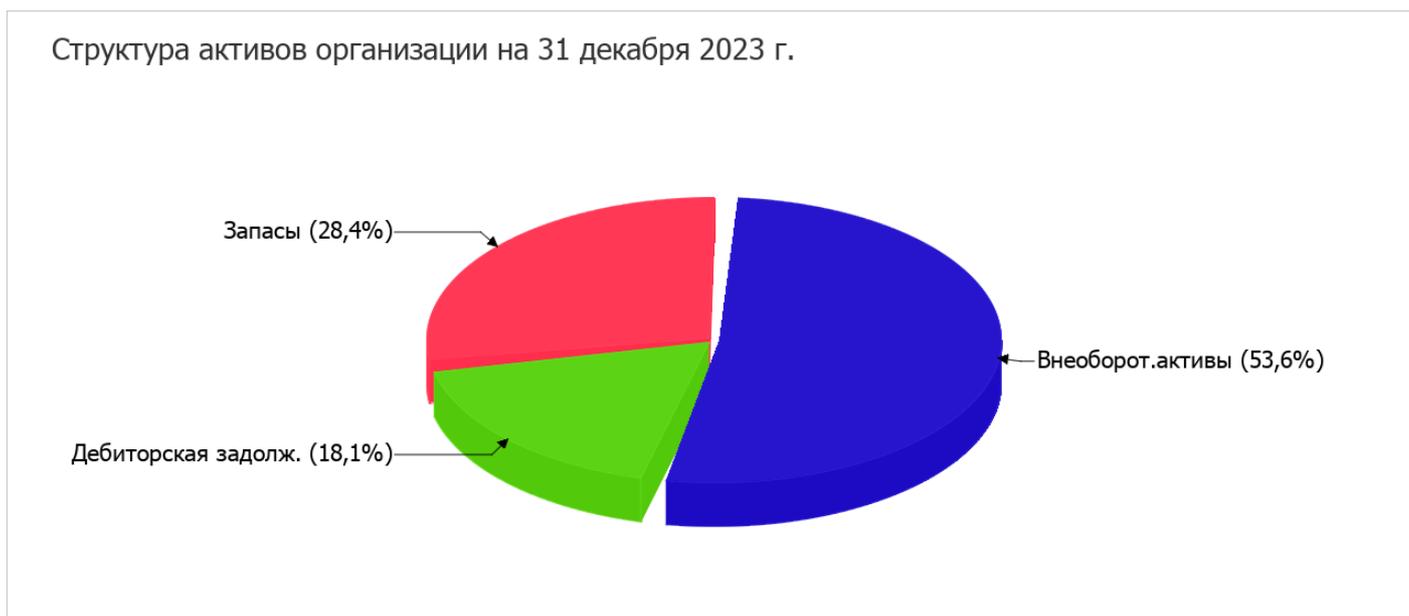
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	14 105	18 246	66,2	53,6	+4 141	+29,4
в том числе: основные средства	14 105	18 246	66,2	53,6	+4 141	+29,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	7 214	15 826	33,8	46,4	+8 612	+119,4
в том числе: запасы	200	9 673	0,9	28,4	+9 473	+48,4 раза
дебиторская задолженность	7 014	6 153	32,9	18,1	-861	-12,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	–	–	–	–	–
Пассив						
1. Собственный капитал	-53 045	-58 138	-248,8	-170,6	-5 093	↓
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	74 364	92 210	348,8	270,6	+17 846	+24
в том числе: заемные средства	3 305	1 351	15,5	4	-1 954	-59,1
Валюта баланса	21 319	34 072	100	100	+12 753	+59,8

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53,6% и 46,4% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 12 753 тыс. руб. (на 59,8%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 9,6%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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):

- запасы – 9 473 тыс. руб. (69,6%)
- основные средства – 4 141 тыс. руб. (30,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+19 800 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

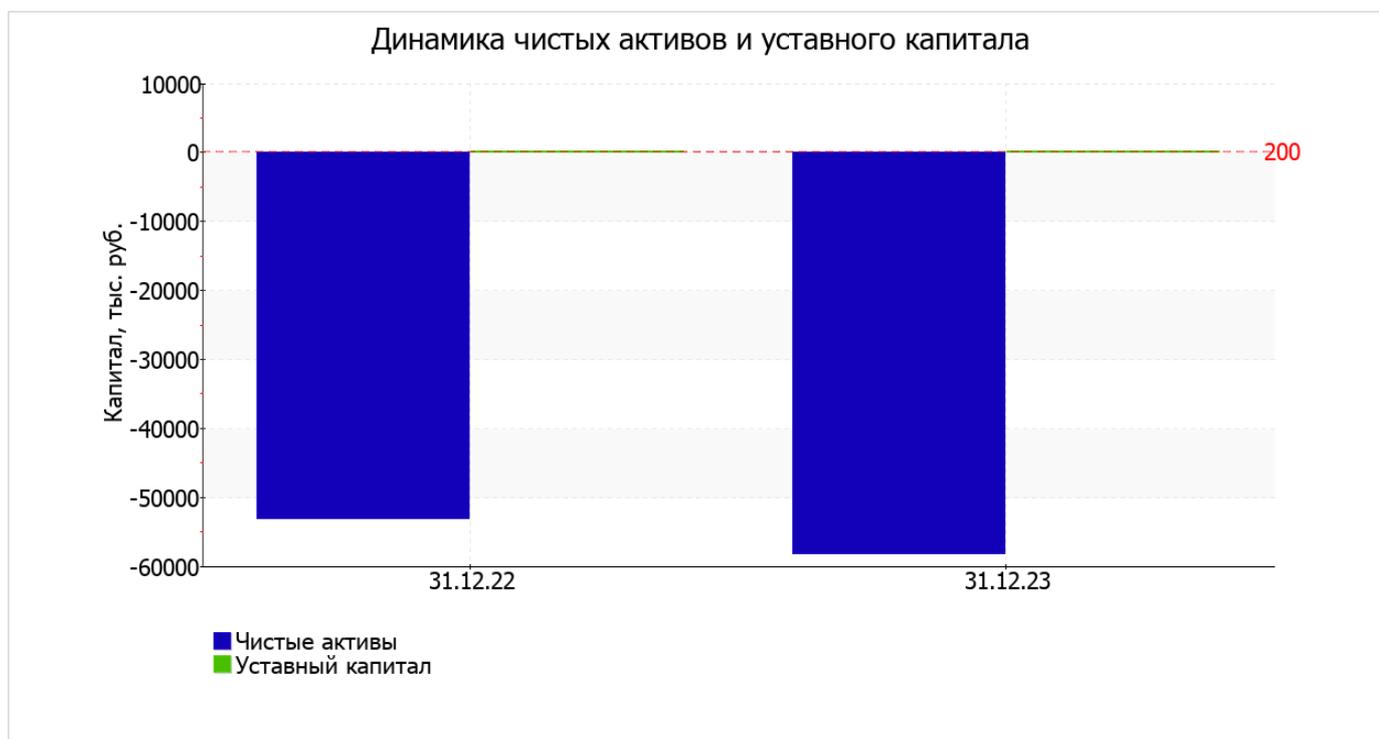
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-861 тыс. руб. и -5 093 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год явно снизился до -58 138,0 тыс. руб. (-5 093,0 тыс. руб.).

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	-53 045	-58 138	-248,8	-170,6	-5 093	↓
2. Уставный капитал	200	200	0,9	0,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-53 245	-58 338	-249,8	-171,2	-5 093	↓

[На конец периода] чистые активы ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. 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	-2,49	-1,71	+0,78	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-9,31	-4,83	+4,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-2,49	-1,71	+0,78	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-335,75	-7,9	+327,85	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 31 декабря 2023 г. составил **-1,71**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии существенно вырос за весь анализируемый период (на **0,78**).

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составило **-4,83**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **4,48**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

С **-2,49** до **-1,71** (**+0,78**) вырос коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-171%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составило **-7,9**. за весь анализируемый период отмечено очень сильное, на **327,85**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ" 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	0,1	0,17	+0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,09	0,07	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0	-	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,17**. При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,07**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода также оказался ниже нормы (**0,07**). Это означает, что у ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0** при норме 0,2). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **4 552** тыс. руб., что равняется 221,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **358** тыс. руб., или на **8,5%**.

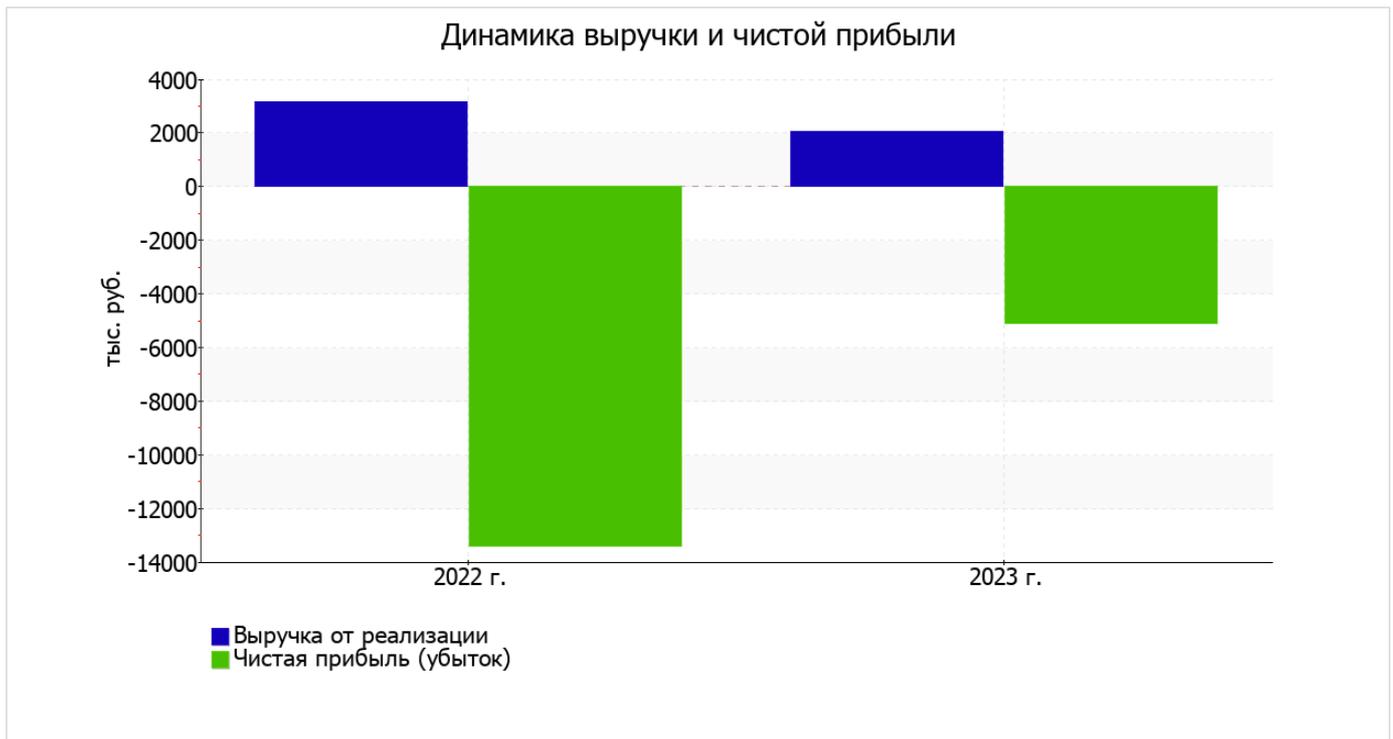
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 092** и **734** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-34,7%**) опережает изменение расходов (**-10%**)

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **541** тыс. руб., что на 8 664 тыс. руб. (94,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 11,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	3 150	2 058	-1 092	-34,7	2 604
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 344	6 610	-734	-10	6 977

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)	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 194	-4 552	-358	↓	-4 373
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-9 205	-541	+8 664	↑	-4 873
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-13 399	-5 093	+8 306	↑	-9 246
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-13 399	-5 093	+8 306	↑	-9 246
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-13 399	-5 093	+8 306	↑	-9 246
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 093	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



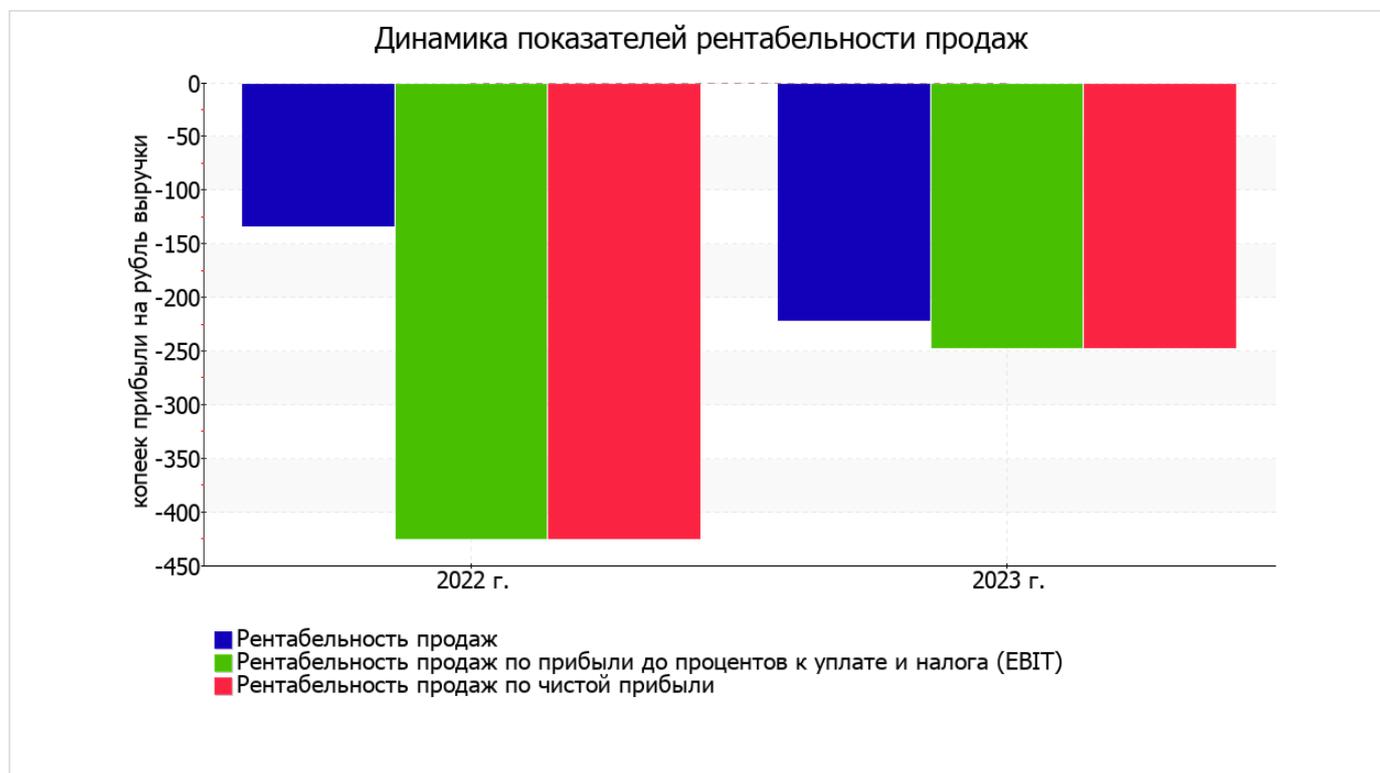
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: не менее 4%.	-133,1	-221,2	-88,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-425,4	-247,5	+177,9	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-425,4	-247,5	+177,9	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2023 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ" за данный период.

Рентабельность продаж за 2023 год составила **-221,2%**. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**-88,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-247,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-247,5** 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-18,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-58 138** тыс. руб. на 31.12.2023 и **-53 045** тыс. руб. на 31.12.2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное **-18,4%**, характеризуется как явно не соответствующее норме.

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 в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	2 043	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	273	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	1 168	0,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	14 359	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	4 912	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 4912 календарных дней (т.е. 13 лет). При этом требуется 273 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,71), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-4,83) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-88,1 процентных пункта от рентабельности -133,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -171% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-4 552 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-358 тыс. руб.).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УХТАНЕФТЕГАЗСТРОЙСНАБ" увеличились на 12 753 тыс. руб. (на 59,8%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -5 093 тыс. руб. (+8 306 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+177,9 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.