Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХАКАССКАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5501202409

Код причины постановки на учет (КПП): 190101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.30).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	4 377	5 000	51,6	19,8	+623	+14,2
Оборотные	4 101	20 294	48,4	80,2	+16 193	+4,9 раза
Пассив						
Собственный капитал	914	6 737	10,8	26,6	+5 823	+7,4 раза
Долгосрочные обязательства	1 647	5 311	19,4	21	+3 664	+3,2 раза
Краткосрочные обязательства	5 917	13 246	69,8	52,4	+7 329	+123,9
Валюта баланса	8 478	25 294	100	100	+16 816	+198,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 19,8% внеоборотных активов и 80,2% текущих. Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (на 198,3%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 7,4 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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):

- финансовые и другие оборотные активы – 6 985 тыс. руб. (41,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 619 тыс. руб. (27,5%)
- запасы – 4 589 тыс. руб. (27,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 7 264 тыс. руб. (40,7%)
- капитал и резервы – 5 823 тыс. руб. (32,6%)
- долгосрочные заемные средства – 4 686 тыс. руб. (26,3%)

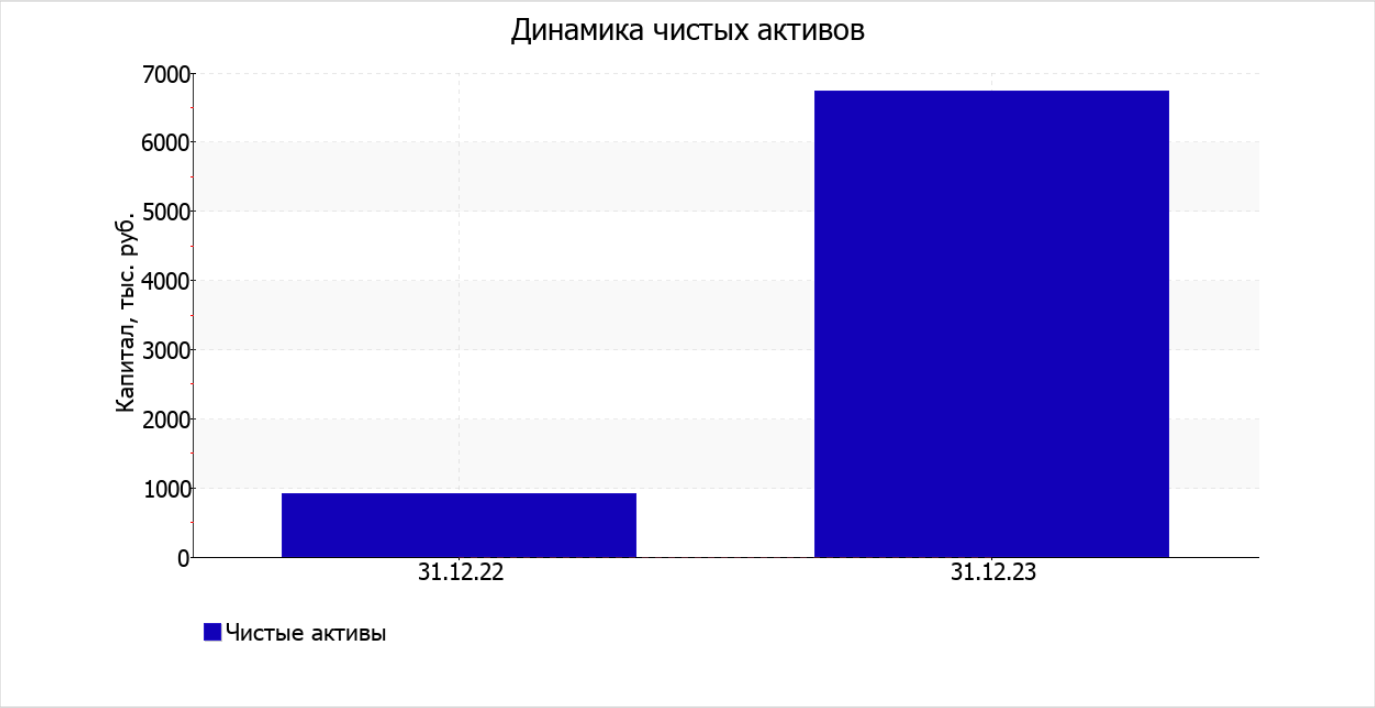
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (-1 022 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 6 737,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации возрос в 7,4 раза.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	914	6 737	10,8	26,6	+5 823	+7,4 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 7,4 раза за год. 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.



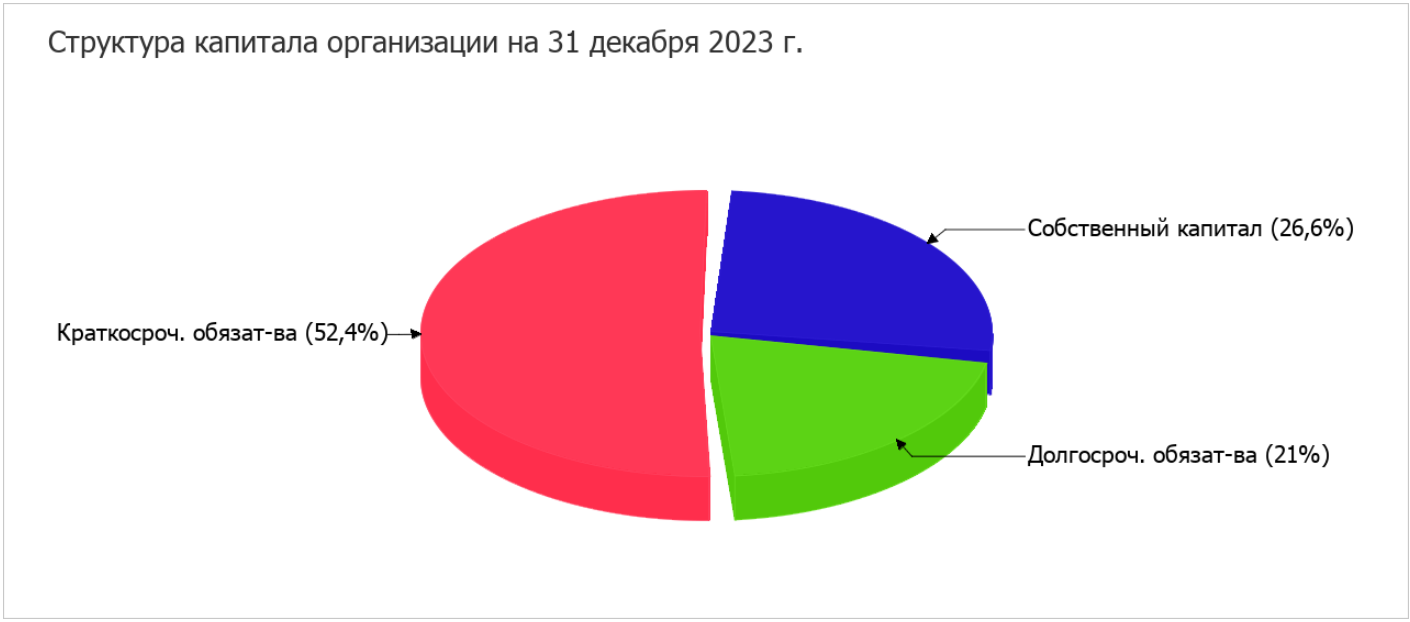
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,11	0,27	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,84	0,09	+0,93	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,3	0,48	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,16	0,31	+3,47	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,78	0,71	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,27. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (27% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период изменение коэффициента автономии составило +0,16.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,09. за весь рассматриваемый период произошло очень сильное, на 0,93, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на последний день анализируемого периода имеет значение, не соответствующее нормативному.

С 0,3 до 0,48 увеличился коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины.

С -3,16 до 0,31 (+3,47) увеличился коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 6,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,69	1,53	+0,84	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,39	+0,3	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,53 против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,84.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,39). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,3.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

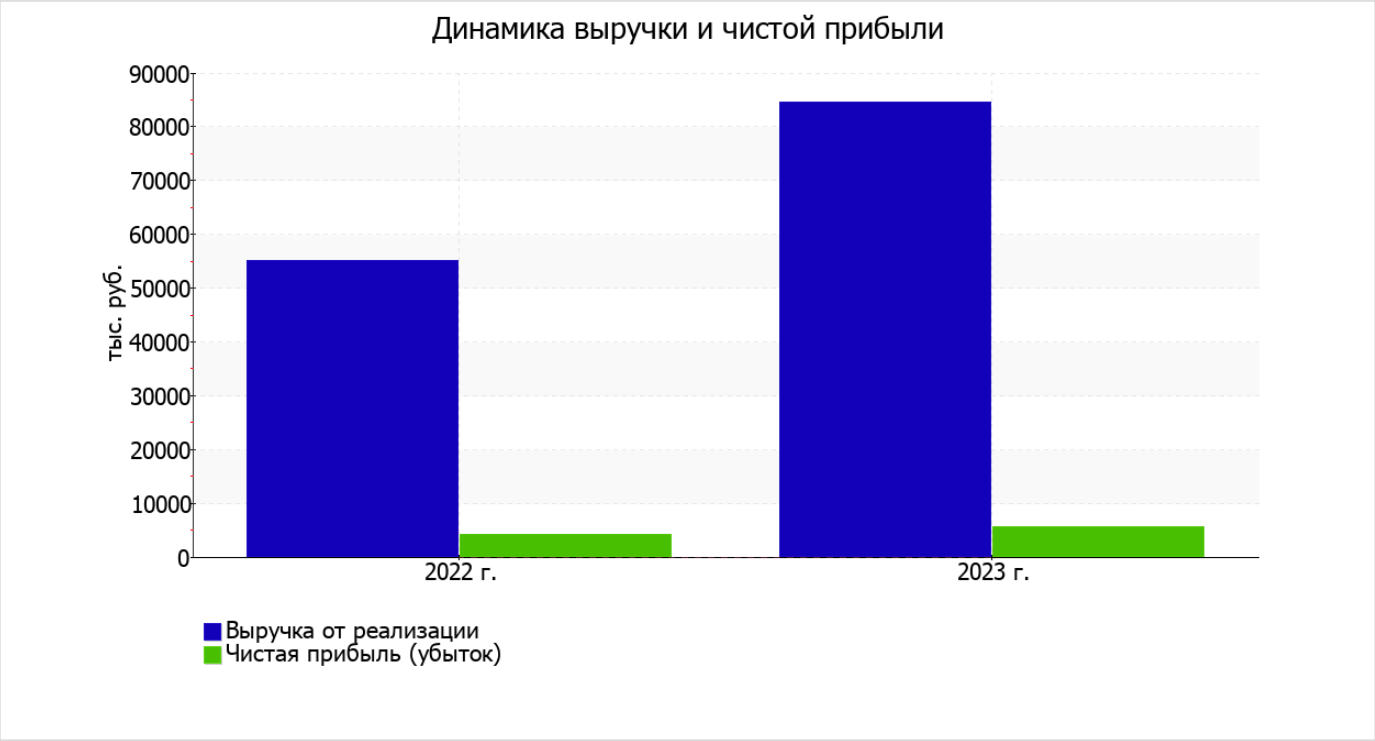
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХАКАССКАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 7 107 тыс. руб., что составляет 8,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 872 тыс. руб., или на 35,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 29 534 и 27 662 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+55,5%) опережает изменение выручки (+53,6%)

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	55 098	84 632	+29 534	+53,6	69 865
2. Расходы по обычным видам деятельности	49 863	77 525	+27 662	+55,5	63 694
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 235	7 107	+1 872	+35,8	6 171
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-58	-138	-80	↓	-98
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 177	6 969	+1 792	+34,6	6 073
6. Проценты к уплате	–	243	+243	–	122
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 024	1 145	+121	+11,8	1 085
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 153	5 581	+1 428	+34,4	4 867

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



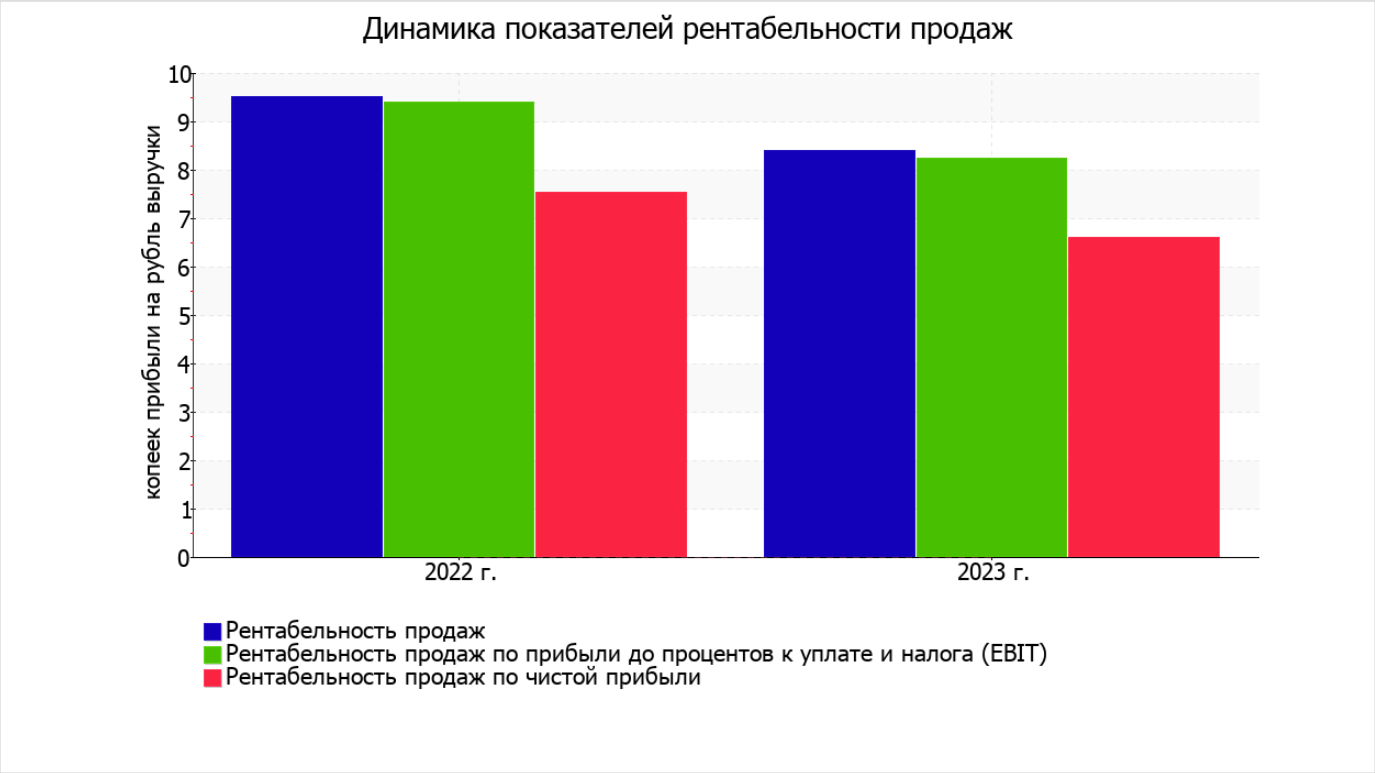
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	9,5	8,4	-1,1	-11,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,4	8,2	-1,2	-12,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	7,5	6,6	-0,9	-12,5

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за 2023 год составила 8,4%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-1,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 8,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХАКАССКАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ" содержалось 8,2 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)	145,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	33,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	95,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,459 руб. чистой прибыли.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 33,1%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: не более 86 дн.)	53	6,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	41	8,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	73	5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	16	22,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 73 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХАКАССКАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ" в течение анализируемого периода.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (33,1% за последний год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (7 107 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 872 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 5 581 тыс. руб. (+1 428 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХАКАССКАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ" можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (27%);
- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,09, можно считать неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- значительное падение прибыльности продаж (-1,1 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 9,5%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-1,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 48% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХАКАССКАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.