

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6671299855

Код причины постановки на учет (КПП): 667101001

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

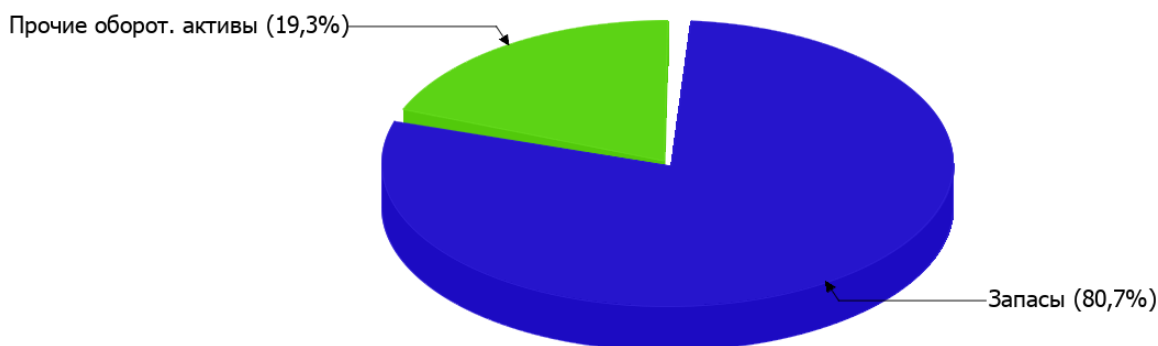
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- 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 | 82 016 | 54 743 | 100 | 100 | -27 273 | -33,3 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 26 070 | 24 252 | 31,8 | 44,3 | -1 818 | -7 |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | 55 946 | 30 491 | 68,2 | 55,7 | -25 455 | -45,5 |
| Валюта баланса | 82 016 | 54 743 | 100 | 100 | -27 273 | -33,3 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2022 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 27 273 тыс. руб. (на 33,3%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 7%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 14 669 тыс. руб. (53,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 12 303 тыс. руб. (45,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

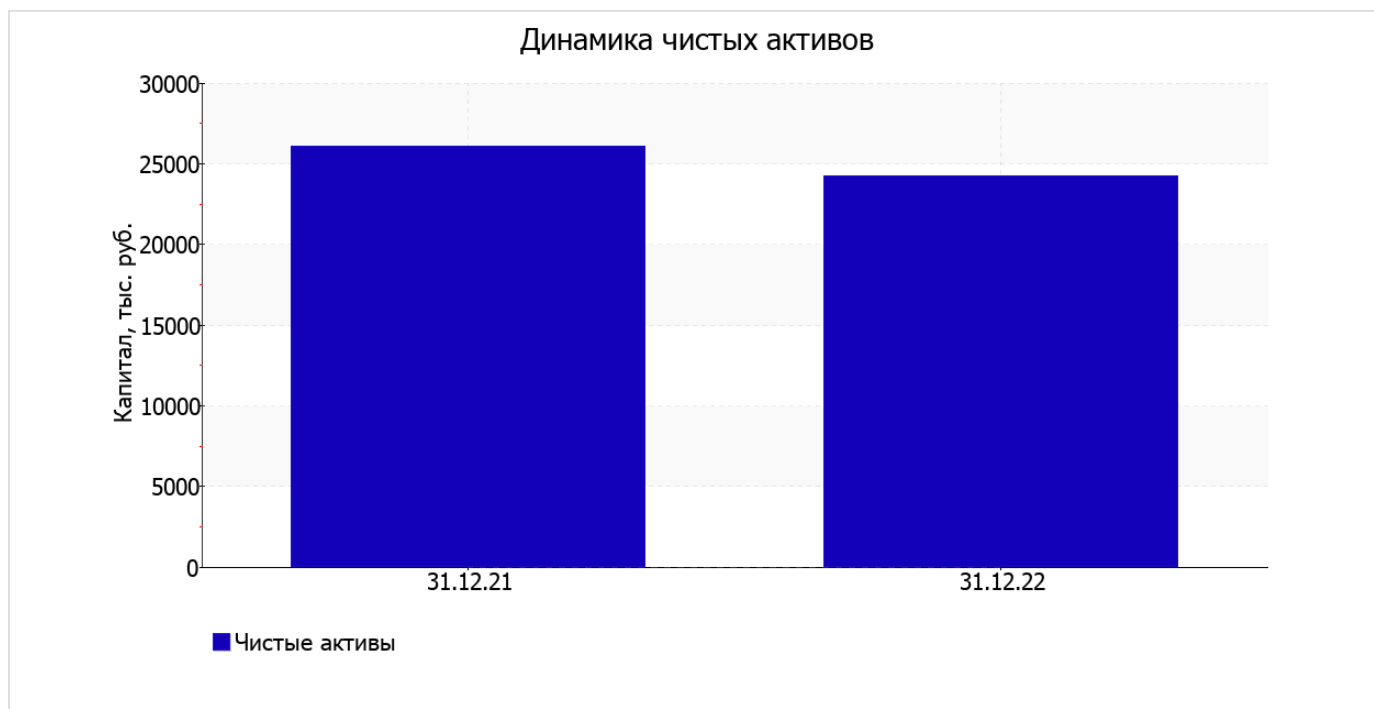
- кредиторская задолженность – 25 140 тыс. руб. (92,2%)
- капитал и резервы – 1 818 тыс. руб. (6,7%)

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 24 252,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации явно снизился (-1 818,0 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 | 26 070 | 24 252 | 31,8 | 44,3 | -1 818 | -7 |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 7% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

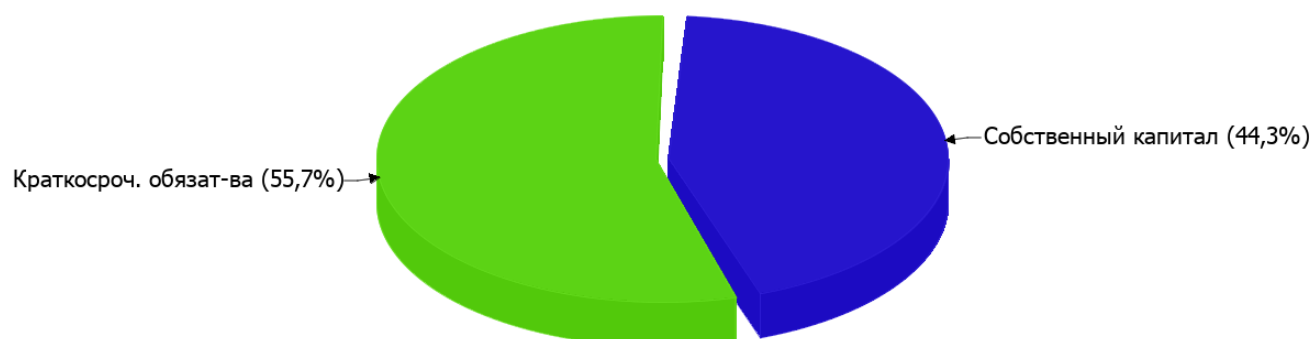
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | 0,32 | 0,44 | +0,12 | 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 | 0,32 | 0,44 | +0,12 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,32 | 0,44 | +0,12 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 0,44 | 0,55 | +0,11 | 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 (31.12.2022) составил **0,44**. Полученное 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 последний год произошел сильный рост коэффициента автономии, на **0,12**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составил **0,44**, что на **0,12** превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

С **0,32** до **0,44** увеличился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся **0,55**. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на **0,11**. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет нормальное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---------------------|-----------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,47 | 1,8 | +0,33 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,01 | <0,01 | -0,01 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (1,8 при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **0,33**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

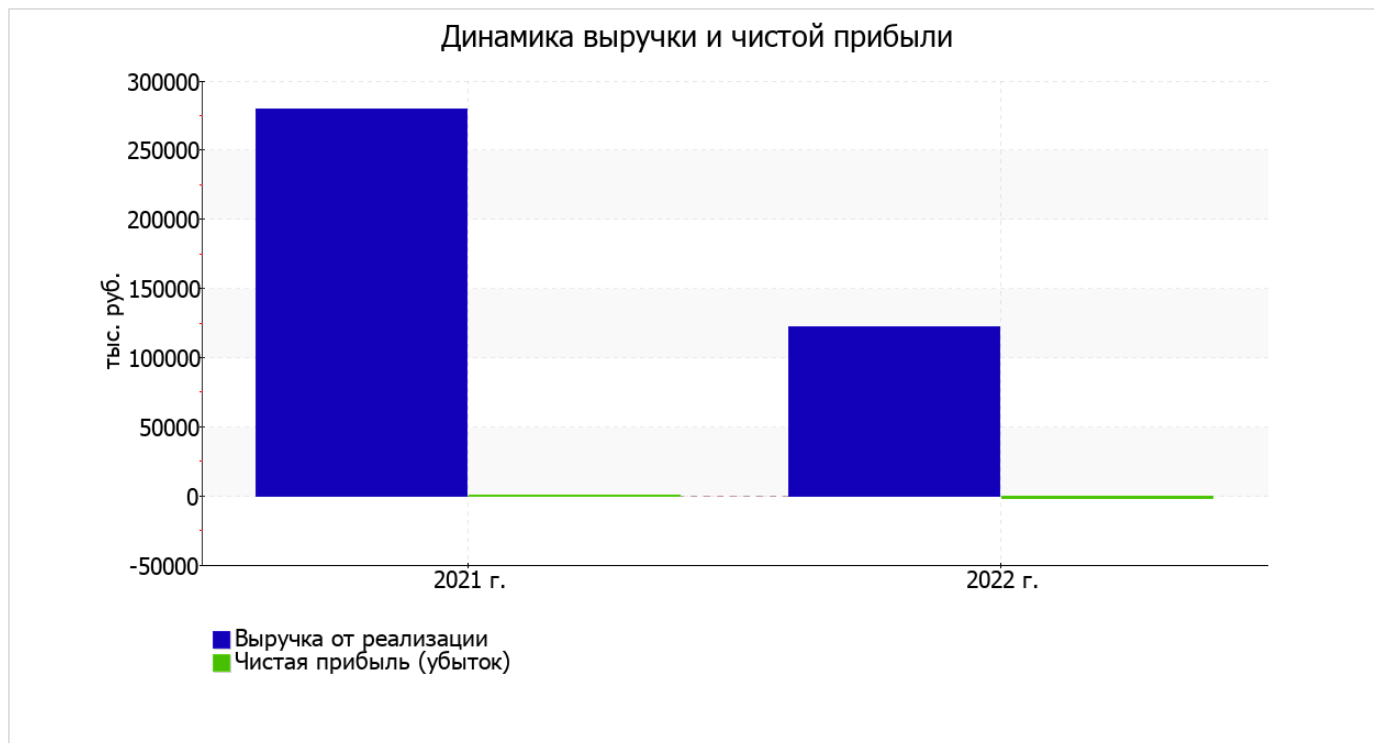
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 324** тыс. руб., что составило 1,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере **1 189** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **157 078** и **154 565** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-56,2%**) опережает изменение расходов (**-55,5%**)

| 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 | 279 514 | 122 436 | -157 078 | -56,2 | 200 975 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 278 325 | 123 760 | -154 565 | -55,5 | 201 043 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 1 189 | -1 324 | -2 513 | ↓ | -68 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -496 | -448 | +48 | ↑ | -472 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 693 | -1 772 | -2 465 | ↓ | -540 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 201 | 40 | -161 | -80,1 | 121 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 492 | -1 812 | -2 304 | ↓ | -660 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



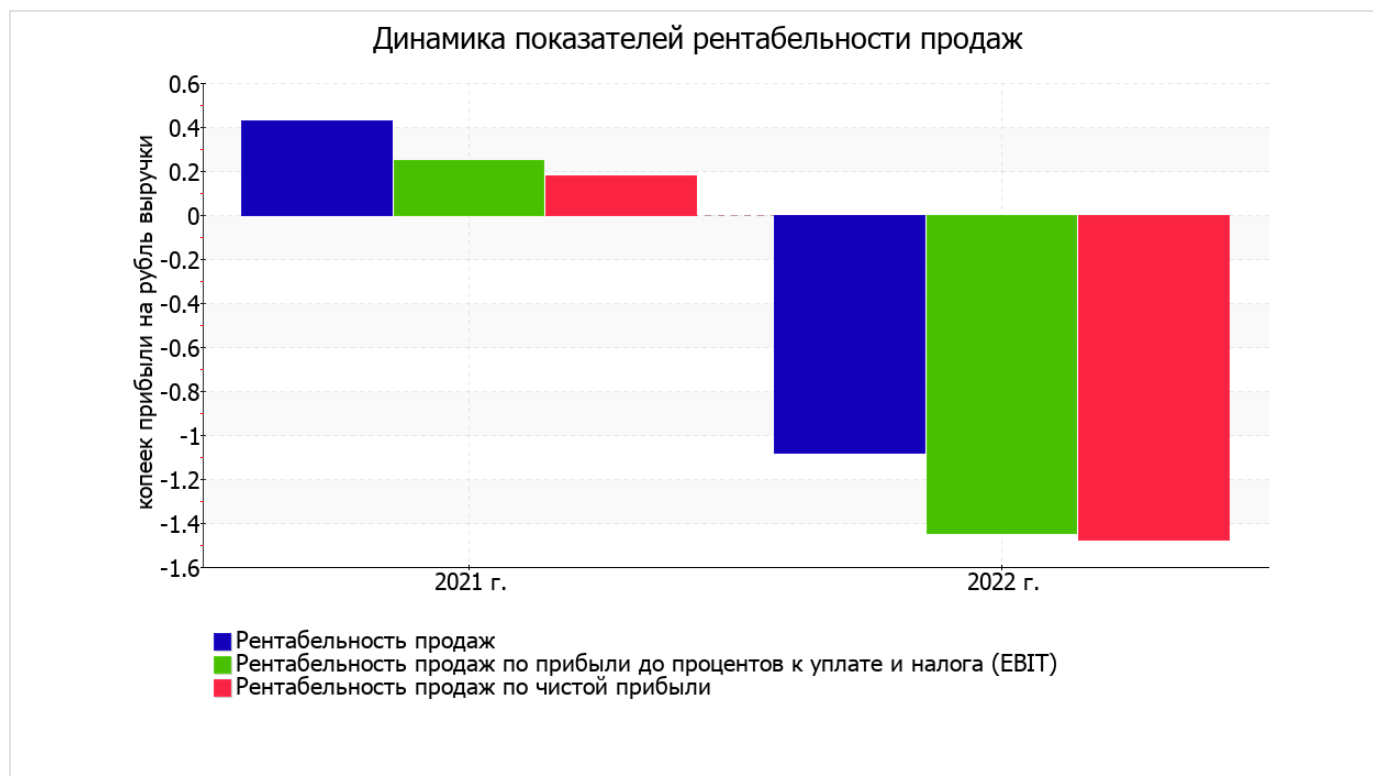
3.2. Анализ рентабельности

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

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-1,1%** от полученной выручки. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(-1,5%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **-1,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") содержалось **-1,4** коп. убытка 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 |
|--|------------------------|---|
| | 2022 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -7,2 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | -2,6 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -7 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") принес **0,072** руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (**-2,6%**).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2022 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.) | 204 | 1,8 |
| 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) | 99 | 3,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.) | 204 | 1,8 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 75 | 4,9 |

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 204 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") за весь анализируемый период.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,5 процентных пункта от рентабельности 0,4% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 324 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 513 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 812 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") (-1,6 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,44);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,44.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности практически укладывается в нормальное значение.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.