

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАР НЕФТЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8902015507

Код причины постановки на учет (КПП): 890201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность зрелищно-развлекательная прочая (ОКВЭД 93.29).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

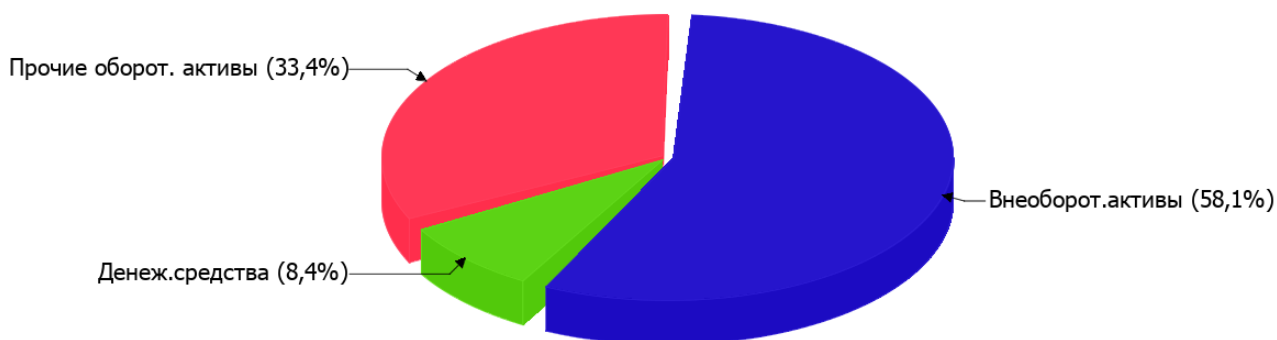
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	80 687	81 675	64,8	58,1	+988	+1,2
Оборотные	43 892	58 847	35,2	41,9	+14 955	+34,1
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	42 618	76 733	34,2	54,6	+34 115	+80
Долгосрочные обязательства	37 565	23 741	30,2	16,9	-13 824	-36,8
Краткосрочные обязательства	44 396	40 048	35,6	28,5	-4 348	-9,8
Валюта баланса	124 579	140 522	100	100	+15 943	+12,8

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 58,1% внеоборотных активов и 41,9% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 15 943 тыс. руб. (на 12,8%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 80%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено 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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 11 815 тыс. руб. (72,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 3 473 тыс. руб. (21,3%)
- материальные внеоборотные активы – 988 тыс. руб. (6,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+34 115 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

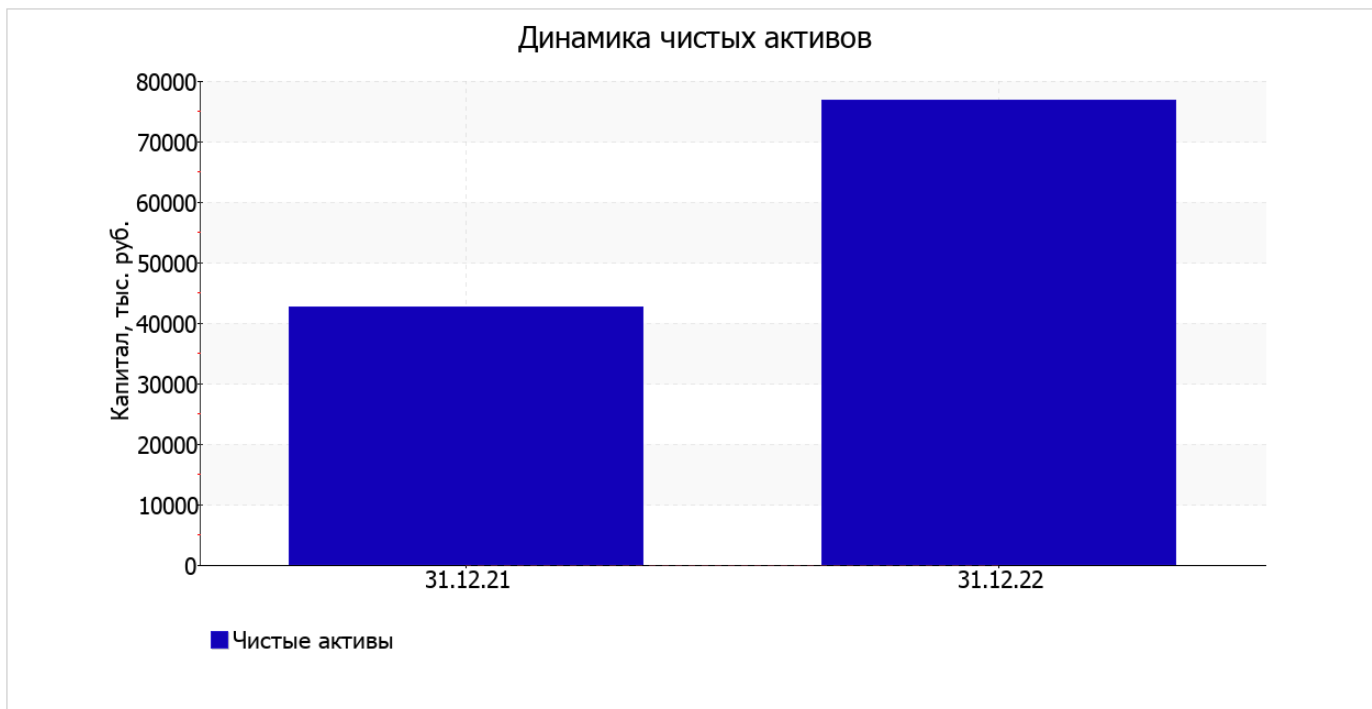
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-333 тыс. руб. и -13 540 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило 76 733,0 тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода собственный капитал организации был намного ниже – 42 618,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 34 115,0 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	42 618	76 733	34,2	54,6	+34 115	+80

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 80% за весь рассматриваемый 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

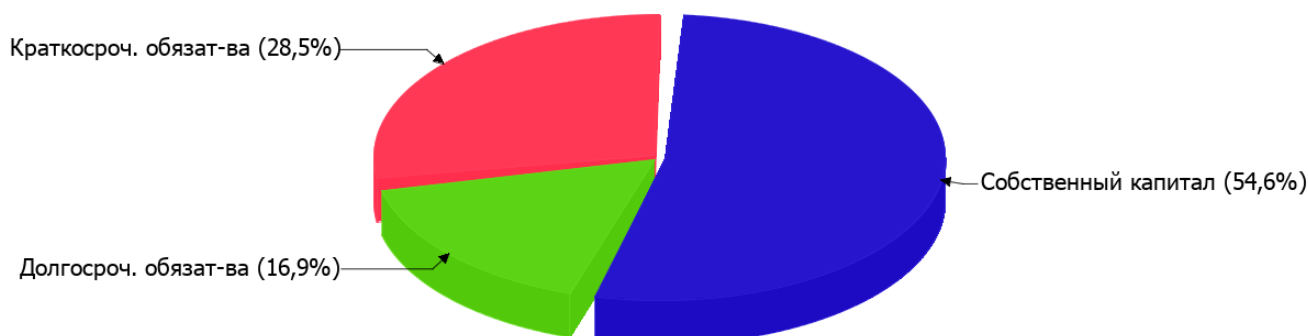
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,34	0,55	+0,21	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,87	-0,08	+0,79	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,72	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-114,32	–	+114,32	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,54	0,63	+0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,55**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,6-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за год наблюдалось существенное повышение коэффициента автономии (**+0,21**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период очень сильно вырос – с **-0,87** до **-0,08** (т. е. на **0,79**). на 31.12.2022 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

за год имело место ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций на **0,08** – до **0,72**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **72%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности в общих долгах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАР НЕФТЬ" составляет 37,2%. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 8,6%.

## 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	<b>0,99</b>	<b>1,47</b>	<b>+0,48</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>0,3</b>	<b>+0,3</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,47** против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на **0,48**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,3**). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,3**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

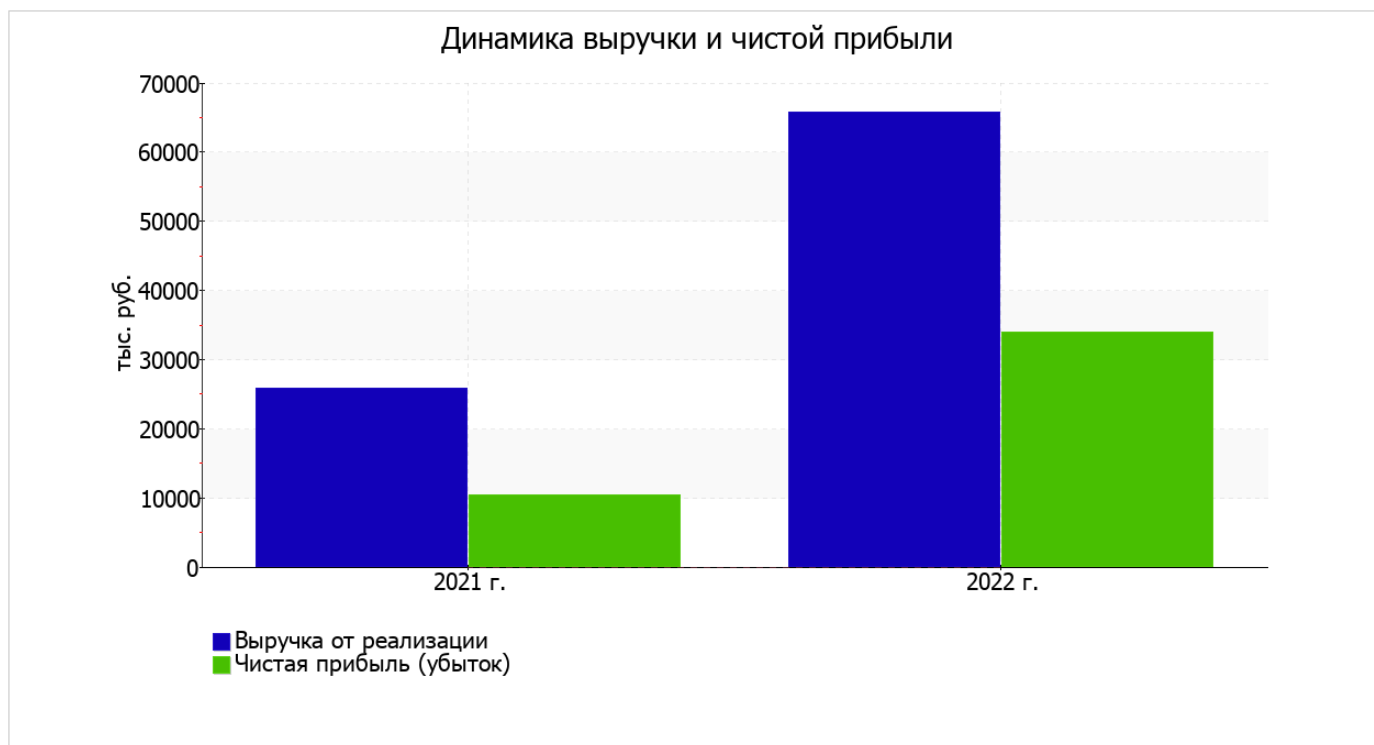
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАР НЕФТЬ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 38 043 тыс. руб., что равняется 57,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 29 958 тыс. руб., или в 4,7 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 40 009 и 10 051 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+155%) опережает изменение расходов (+56,7%)

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	25 805	65 814	+40 009	+155	45 810
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 720	27 771	+10 051	+56,7	22 746
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 085	38 043	+29 958	+4,7 раза	23 064
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 459	-573	-4 032	↓	1 443
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 544	37 470	+25 926	+3,2 раза	24 507
6. Проценты к уплате	17	–	-17	-100	9
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 162	3 469	+2 307	+198,5	2 316
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	10 365	34 001	+23 636	+3,3 раза	22 183

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



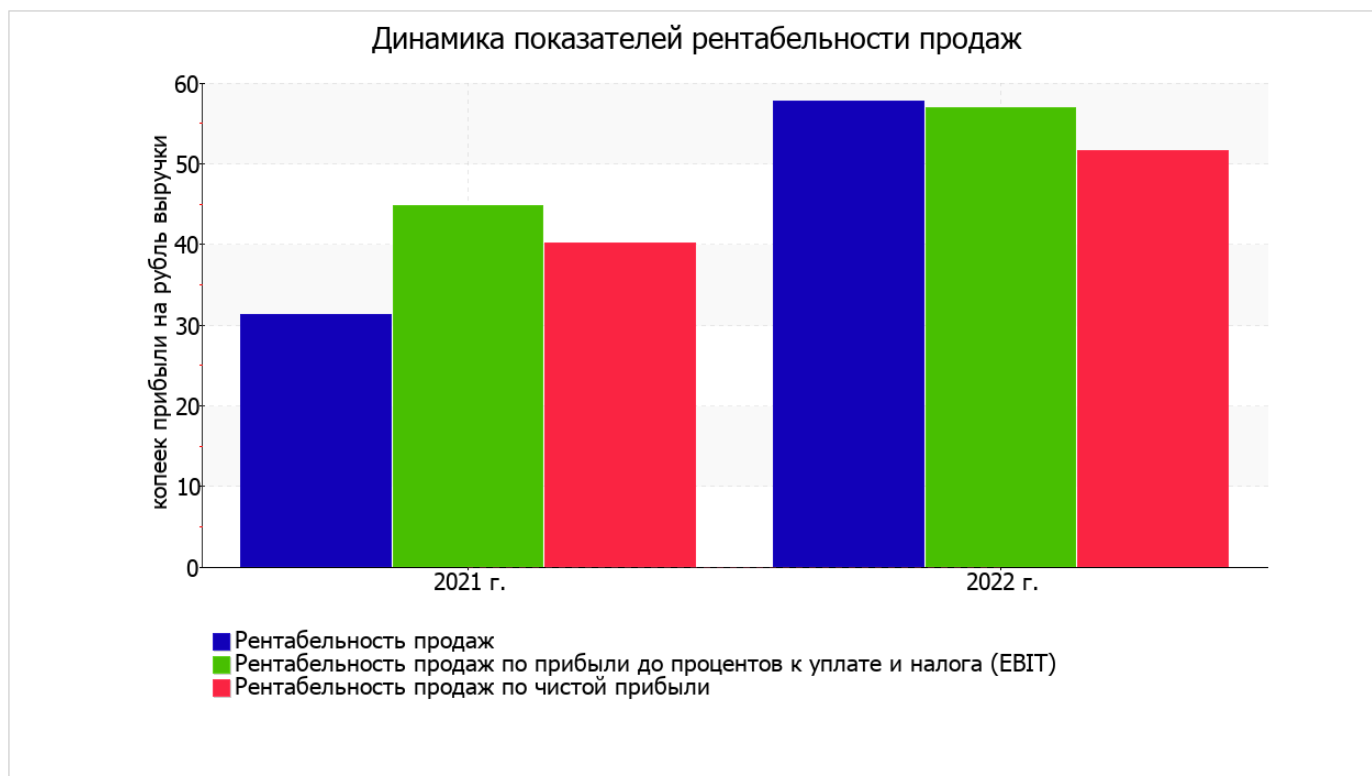
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	31,3	57,8	+26,5	+84,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	44,7	56,9	+12,2	+27,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	40,2	51,7	+11,5	+28,6

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 57,8%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+26,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 56,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 56,9 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)	57	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	25,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	41,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,57 руб.

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение – 25,7%.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 99 и менее дн.)	285	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	234	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 184 и менее дн.)	735	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	331	1,1

\* 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 735 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАР НЕФТЬ" за год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (25,7% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+26,5 процентных пункта от рентабельности 31,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (38 043 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+29 958 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 34 001 тыс. руб. (+23 636 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+12,2 коп. к 44,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,08) является неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 72% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 55%, что укладывается в норму;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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