

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

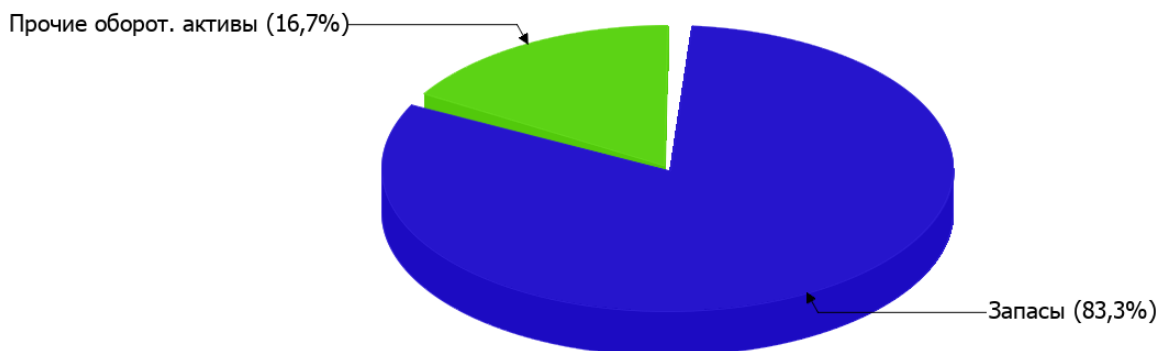
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	54 743	46 478	100	100	-8 265	-15,1
Пассив						
Собственный капитал	24 252	23 631	44,3	50,8	-621	-2,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	30 491	22 847	55,7	49,2	-7 644	-25,1
Валюта баланса	54 743	46 478	100	100	-8 265	-15,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 8 265 тыс. руб. (на 15,1%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 2,6%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- запасы – **5 453** тыс. руб. (**66%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **2 801** тыс. руб. (**33,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

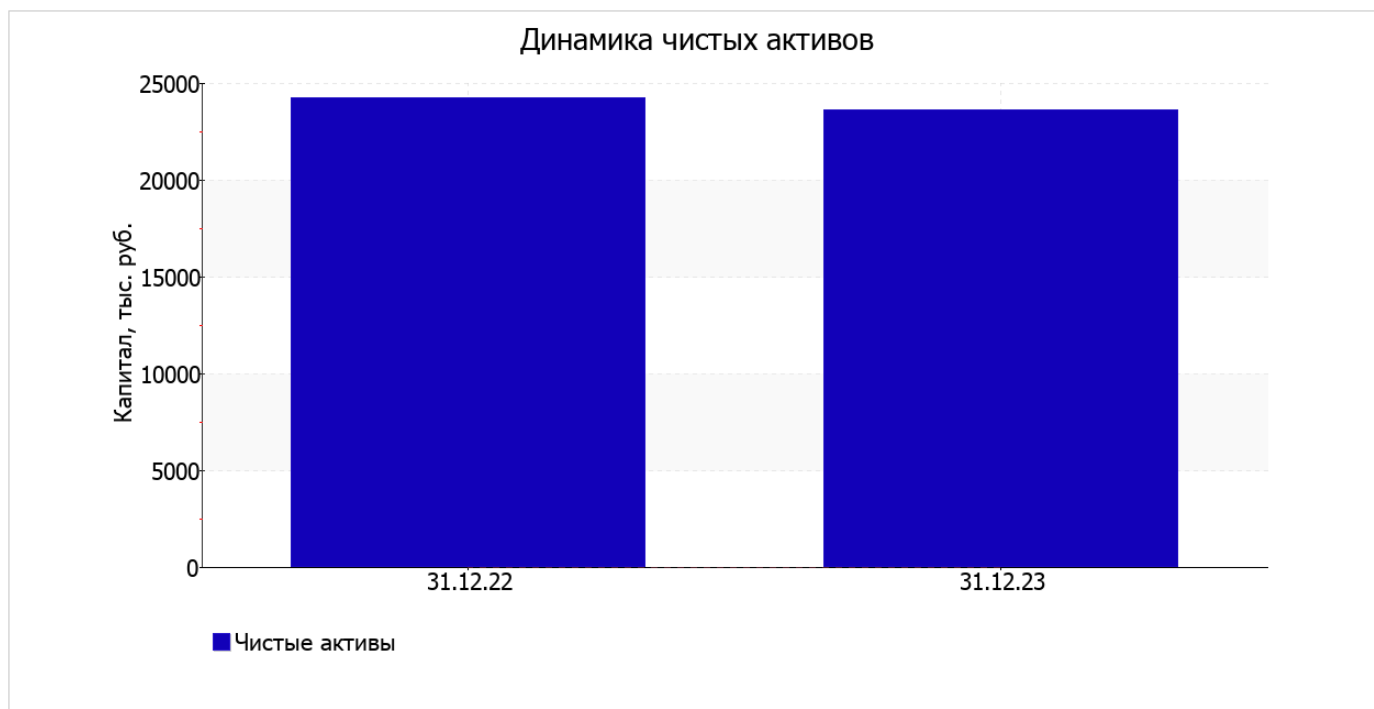
- кредиторская задолженность – **4 128** тыс. руб. (**49,9%**)
- краткосрочные заемные средства – **3 516** тыс. руб. (**42,5%**)
- капитал и резервы – **621** тыс. руб. (**7,5%**)

собственный капитал организации в течение анализируемого периода несильно уменьшился (до **23 631,0** тыс. руб.; **-621** 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	24 252	23 631	44,3	50,8	-621	-2,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **2,6%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



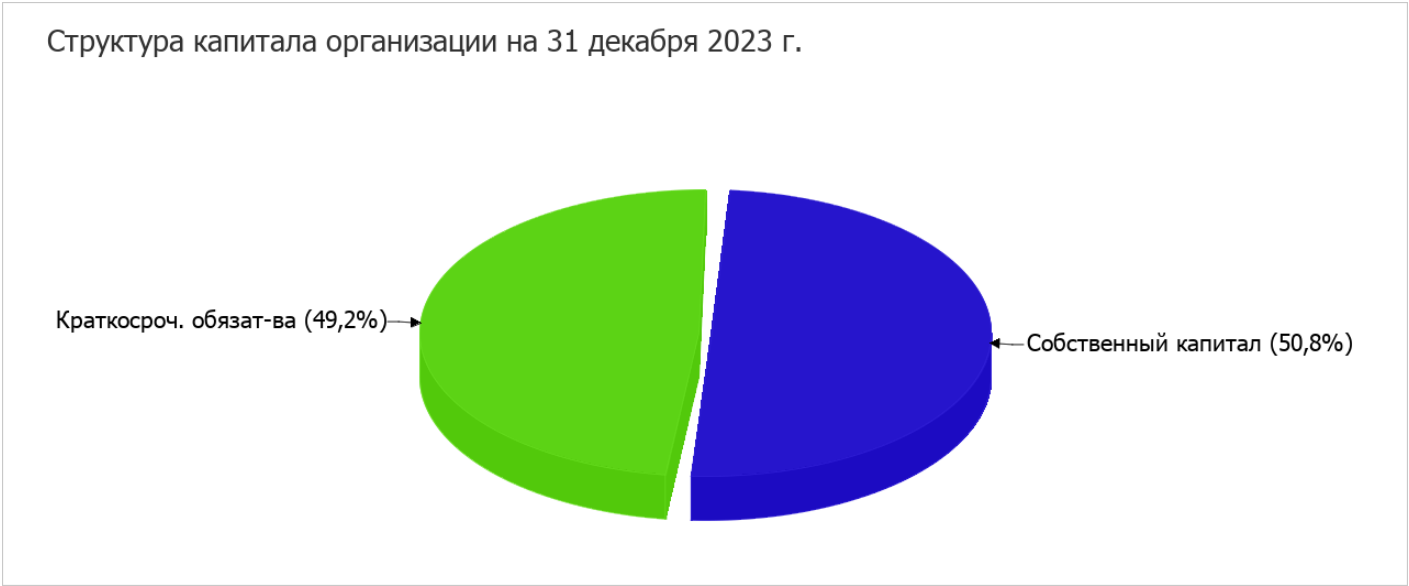
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,44	0,51	+0,07	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	0,44	0,51	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,51	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,55	0,61	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,51**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**51%** в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии ощутимо вырос (**+0,07**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,51**, что на **0,07** выше значения на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год явно вырос до **0,51** (**+0,07**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормативного значения.

за год коэффициент обеспеченности материальных запасов заметно вырос до **0,61** (т.е. на **0,06**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,8	2,03	+0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<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 (**2,03** при нормативном значении 1,8). При этом за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,23**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**<0,01**). С начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

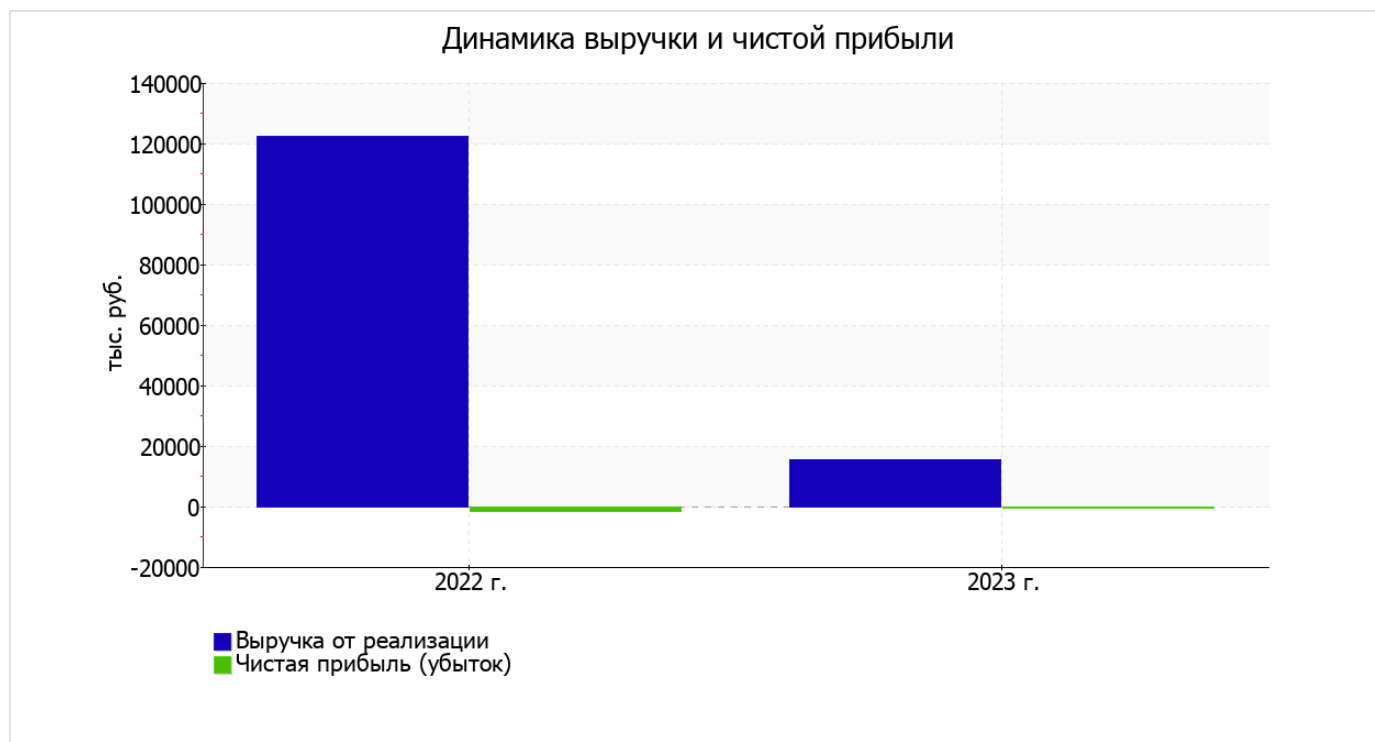
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **269** тыс. руб., что составляет 1,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **1 055** тыс. руб., или на **79,7%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **106 891** и **107 946** тыс. руб. соответственно).

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	122 436	15 545	-106 891	-87,3	68 991
2. Расходы по обычным видам деятельности	123 760	15 814	-107 946	-87,2	69 787
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 324	-269	+1 055	↑	-797
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-448	-390	+58	↑	-419
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 772	-659	+1 113	↑	-1 216
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	40	—	-40	-100	20
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-1 812	-659	+1 153	↑	-1 236

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



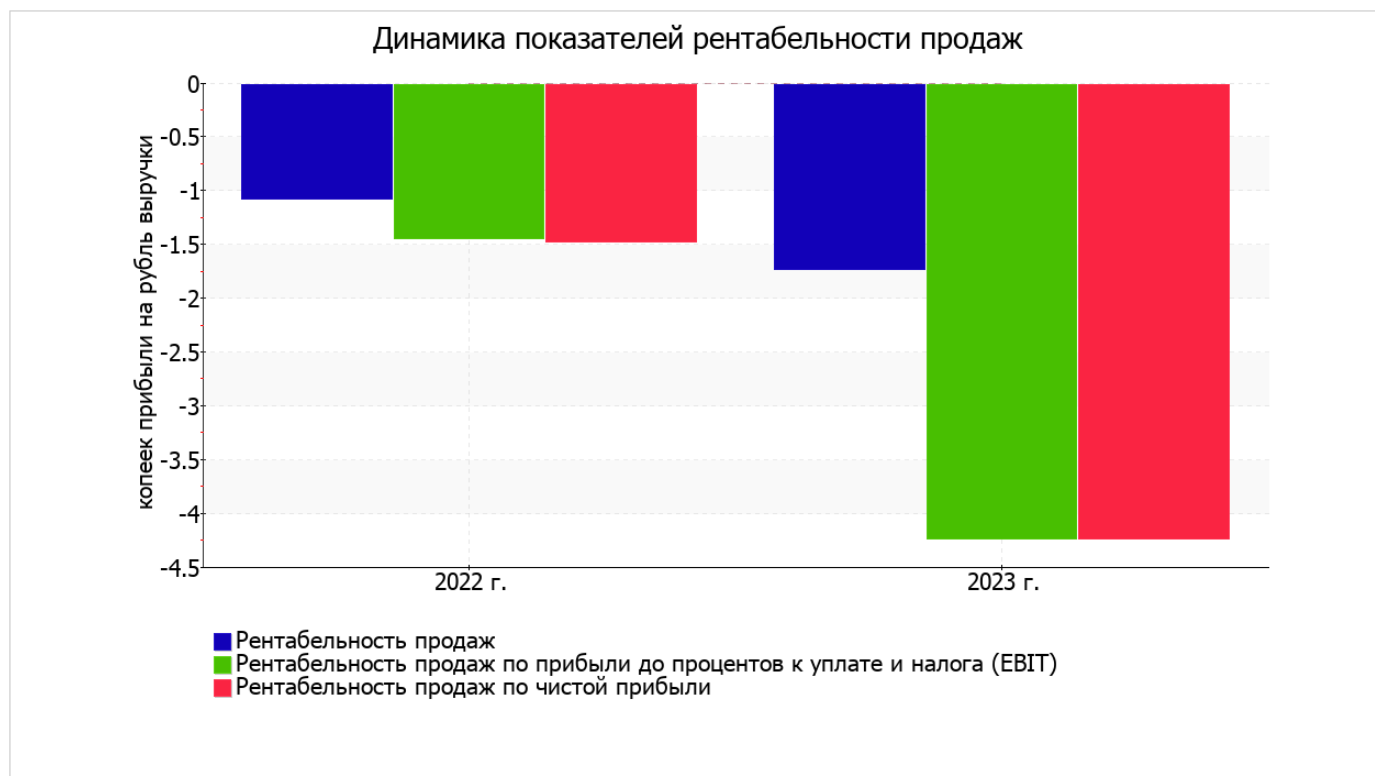
3.2. Анализ рентабельности

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

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-1,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-0,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-4,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-4,2** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-2,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,028** руб. убытка.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное **-1,3%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 109 дн.)	1 188	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	435	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	1 188	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	562	0,6

* 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 1188 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") за год

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

- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (**-0,6** процентных пункта от рентабельности **-1,1%** за аналогичный период прошлого года);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-2,8** коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01 – 31.12.2022)).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (**0,51**);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,51**, является, без сомнения, хорошим;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **51%** от общего капитала организации);
- за последний год получен убыток от продаж (**-269** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 055 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-659** тыс. руб. (+1 153 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "ИМПЕРСКИЙ НЕФТЯНОЙ СОЮЗ" (ООО "ИНС") можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.