

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8904044849

Код причины постановки на учет (КПП): 025301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата (ОКВЭД 09.10.1).

2. Анализ финансового положения ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

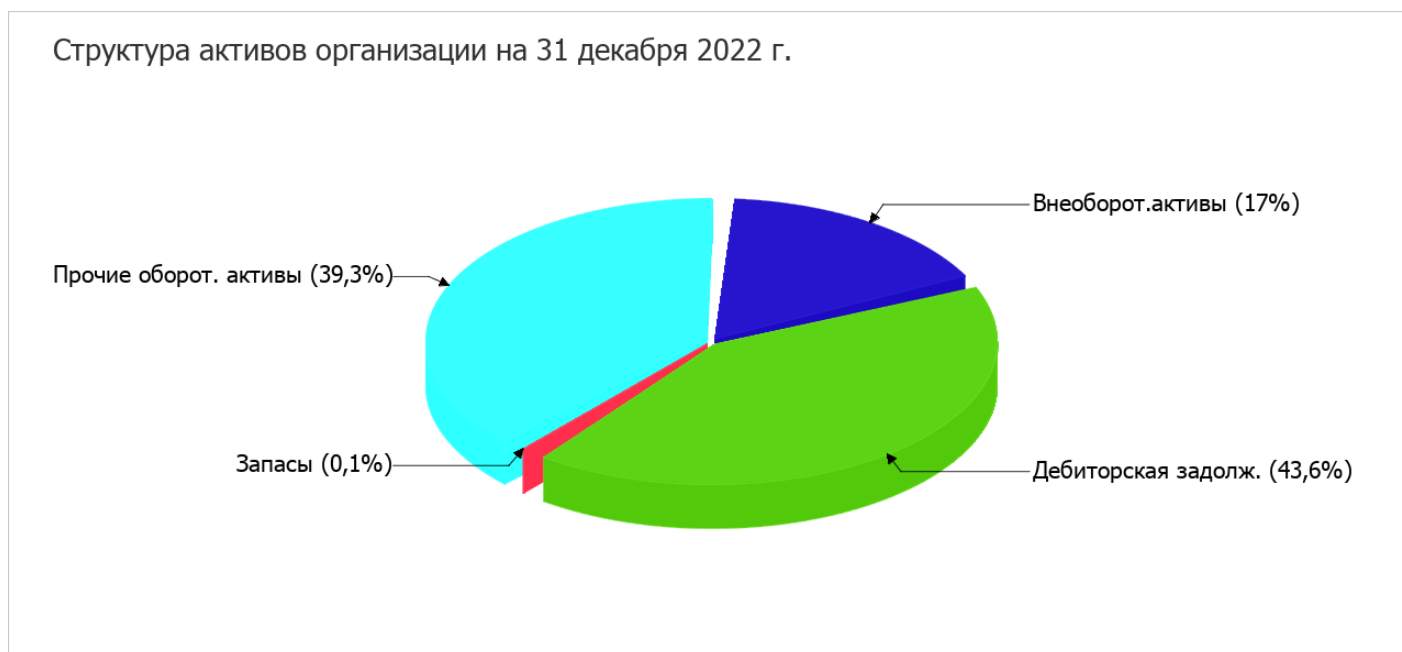
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	167 659	124 068	19,8	17	-43 591	-26
в том числе: основные средства	167 659	124 068	19,8	17	-43 591	-26
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	678 746	605 842	80,2	83	-72 904	-10,7
в том числе: запасы	103	421	<0,1	0,1	+318	+4,1 раза
дебиторская задолженность	383 693	318 508	45,3	43,6	-65 185	-17
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	294 904	286 642	34,8	39,3	-8 262	-2,8
Пассив						
1. Собственный капитал	118 849	135 700	14	18,6	+16 851	+14,2
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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	727 556	594 210	86	81,4	-133 346	-18,3
в том числе: заемные средства	22 910	16 610	2,7	2,3	-6 300	-27,5
Валюта баланса	846 405	729 910	100	100	-116 495	-13,8

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются таким соотношением: 17% внеоборотных активов и 83% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **116 495** тыс. руб. (на **13,8%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **14,2%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



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

- дебиторская задолженность – **65 185** тыс. руб. (**44,4%**)
- основные средства – **43 591** тыс. руб. (**29,7%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **38 164** тыс. руб. (**26%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **101 416** тыс. руб. (**76,1%**)
- прочие краткосрочные обязательства – **25 630** тыс. руб. (**19,2%**)

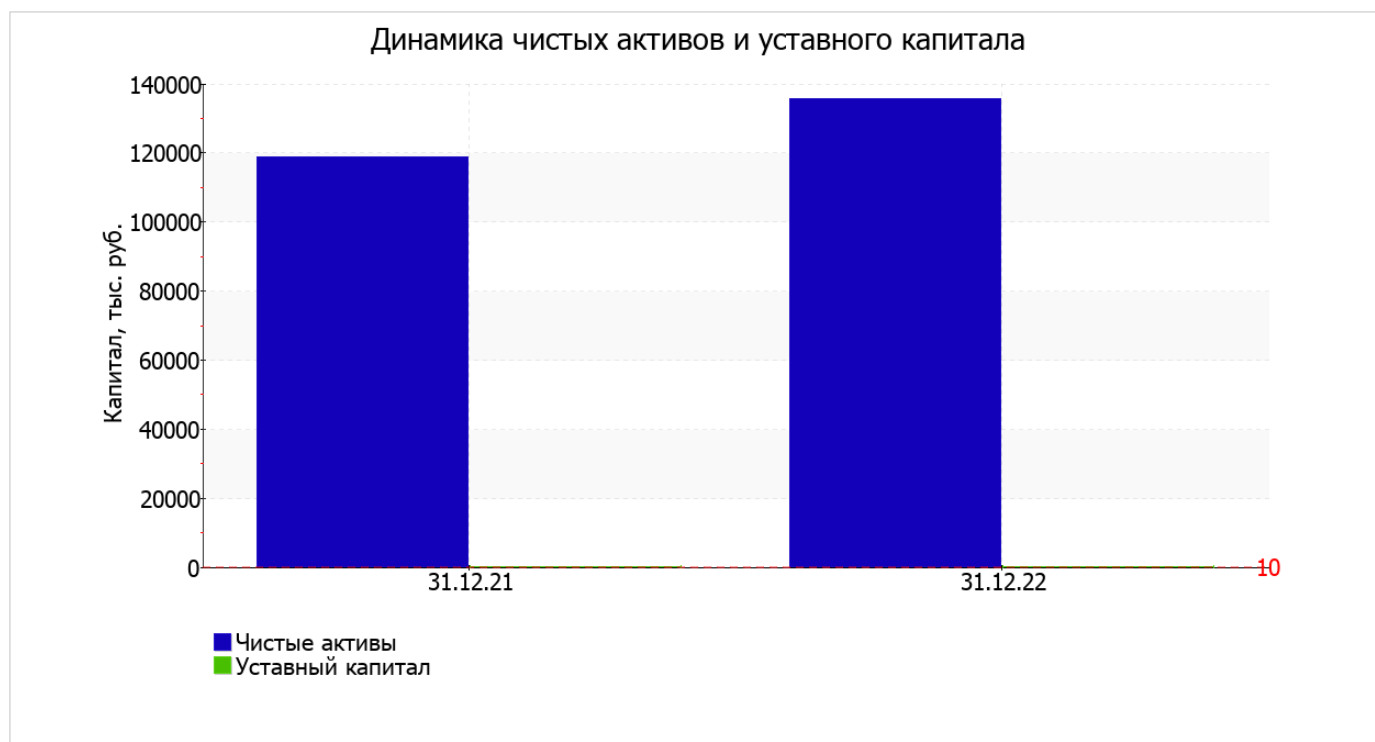
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+29 902 тыс. руб. и +16 851 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 135 700,0 тыс. руб. При этом на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 118 849,0 тыс. руб. (т.е. имело место изменение +16 851,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	118 849	135 700	14	18,6	+16 851	+14,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	118 839	135 690	14	18,6	+16 851	+14,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 13 570,0 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 14,2% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

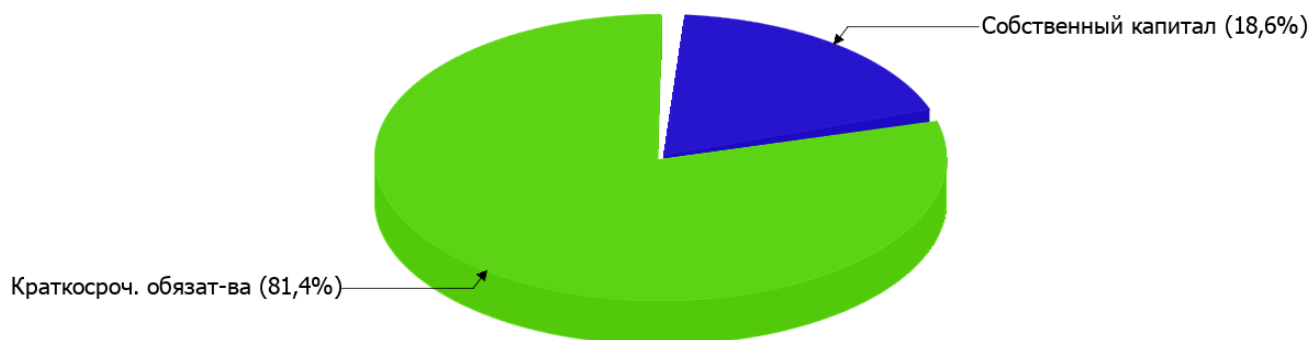
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,14	0,19	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,07	0,02	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,14	0,19	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,41	0,09	+0,5	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-473,88	27,63	+501,51	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 31.12.2022 составил **0,19**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии существенно вырос (на **0,05**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,02**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос за последний год (**+0,09**). на 31.12.2022 коэффициент имеет значение, не соответствующее нормативному.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода увеличился с **0,14** до **0,19** (т.е. на **0,05**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **19%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся **27,63**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год резко вырос (на **501,51**). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладываемое в норму.

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
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,93	1,02	+0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,93	1,02	+0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,41	0,48	+0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,02**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,09**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,02** при норме 1. Это означает, что у ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,48**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **9 507** тыс. руб., что равняется 2,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **300** тыс. руб., или на **3,3%**.

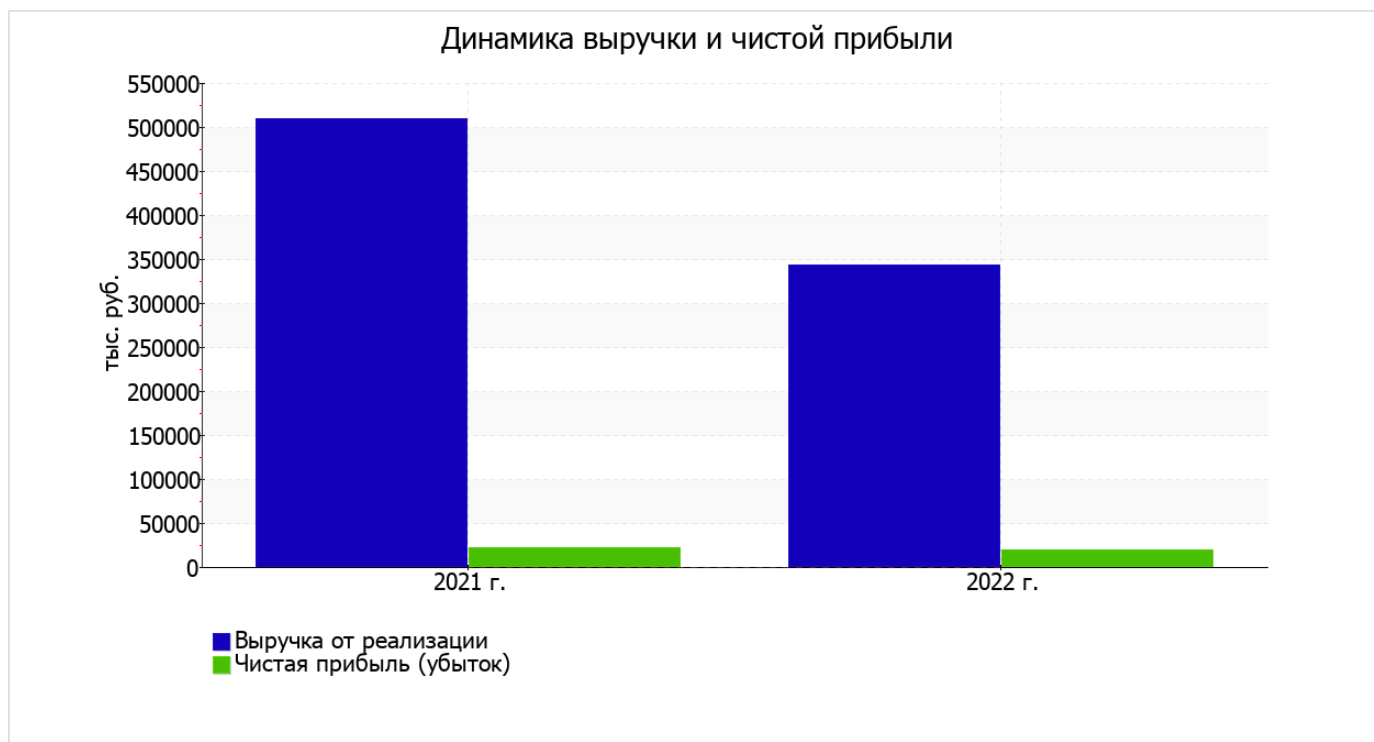
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **166 813** и **167 113** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-33,4%**) опережает изменение выручки (**-32,7%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 14 525 тыс. руб., что на 3 328 тыс. руб. (18,6%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 152,8% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	509 805	342 992	-166 813	-32,7	426 399
2. Расходы по обычным видам деятельности	500 598	333 485	-167 113	-33,4	417 042
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 207	9 507	+300	+3,3	9 357
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	17 853	14 525	-3 328	-18,6	16 189
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	27 060	24 032	-3 028	-11,2	25 546
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 412	-4 806	+606	↑	-5 109
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	21 648	19 226	-2 422	-11,2	20 437
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	21 648	19 226	-2 422	-11,2	20 437
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	16 851	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



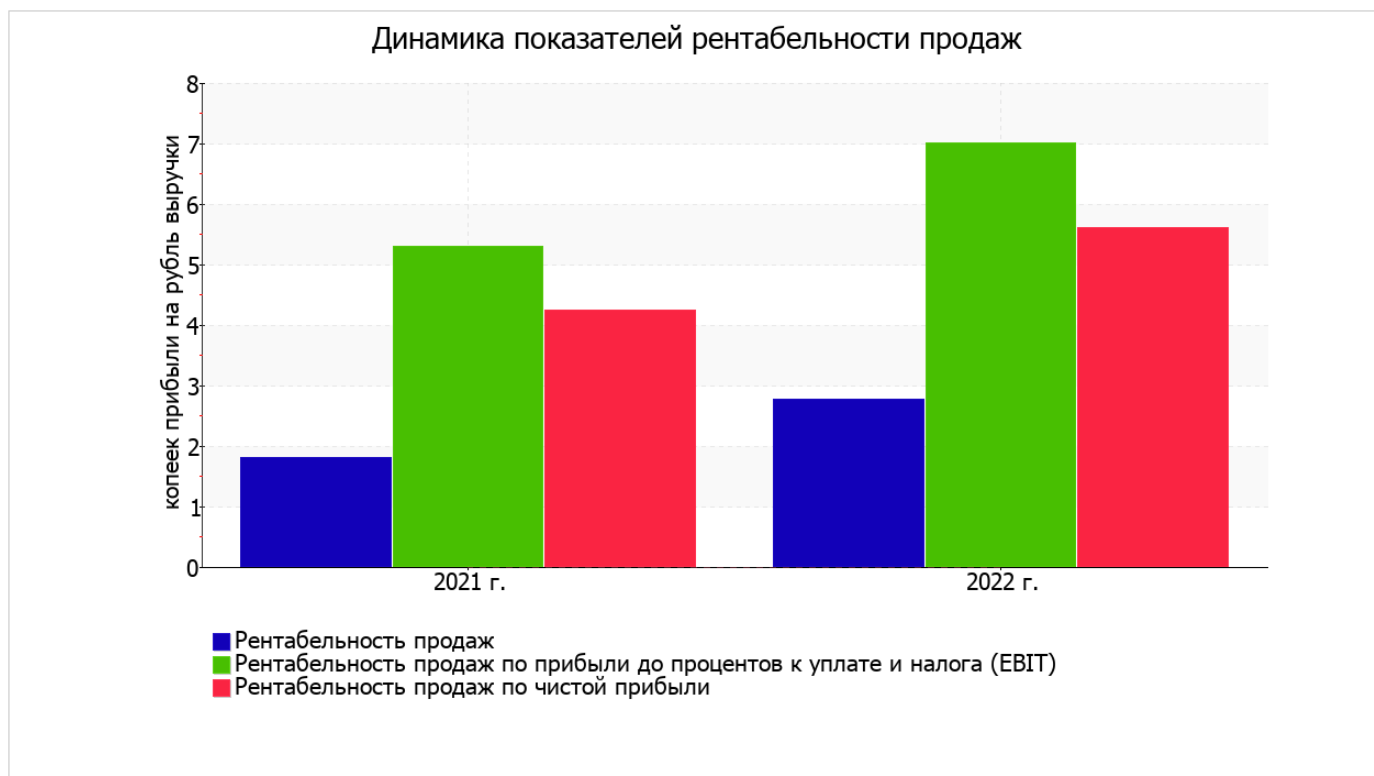
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: 5% и более.	1,8	2,8	+1	+53,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,3	7	+1,7	+32
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	4,2	5,6	+1,4	+32

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,8% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила 7%. То есть в каждом рубле выручки ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" содержалось 7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	18,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" принес 0,151 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (2,4%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 149 и менее дн.)	684	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	<1	1 272,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	374	1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	211	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 200 и менее дн.)	839	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	135	2,7

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 839 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+1 процентных пункта от рентабельности 1,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" уменьшились на 116 495 тыс. руб. (на 13,8%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+1,7 коп. к 5,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (9 507 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+300 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 19 226 тыс. руб.

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода имеет неудовлетворительное значение (0,02);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (2,4% за период 01.01–31.12.2022).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 19% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Согласно полученным показателям финансовое положение ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.