

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

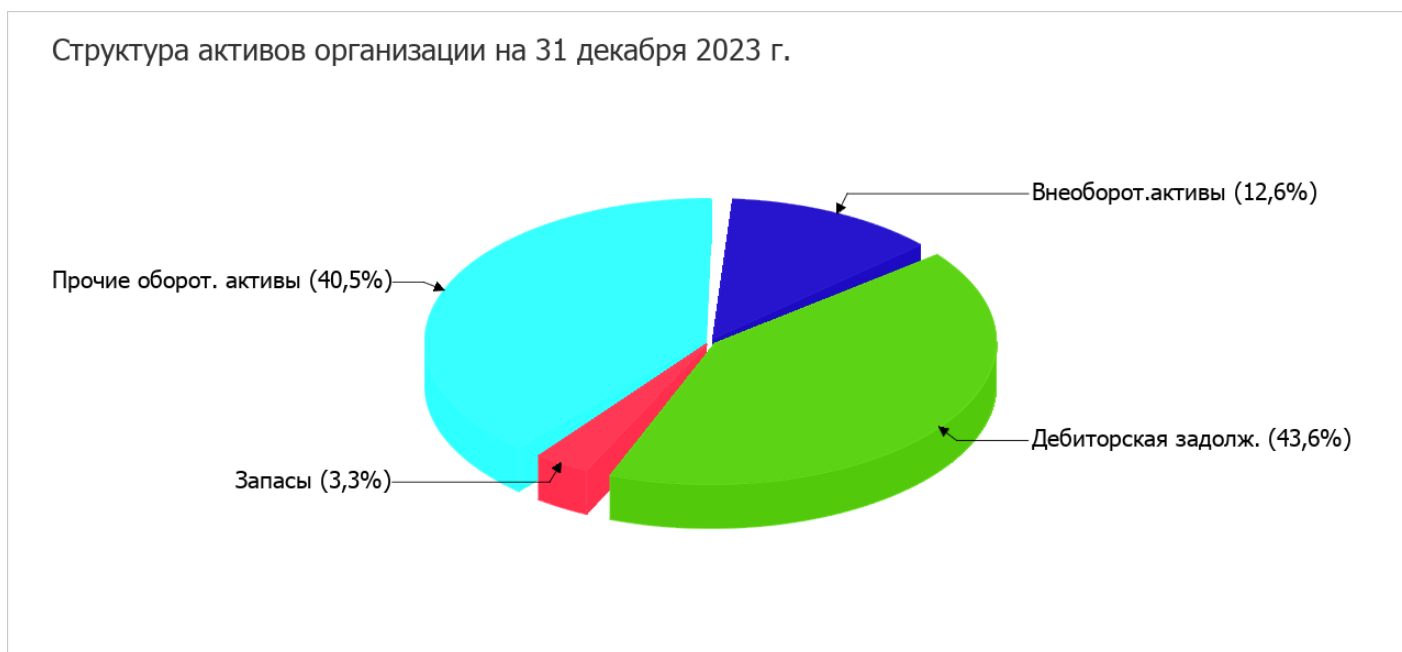
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 124 068 | 84 323 | 17 | 12,6 | -39 745 | -32 |
| в том числе: основные средства | 124 068 | 84 323 | 17 | 12,6 | -39 745 | -32 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 605 842 | 585 876 | 83 | 87,4 | -19 966 | -3,3 |
| в том числе: запасы | 421 | 22 266 | 0,1 | 3,3 | +21 845 | +52,9 раза |
| дебиторская задолженность | 318 508 | 292 001 | 43,6 | 43,6 | -26 507 | -8,3 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 286 642 | 271 139 | 39,3 | 40,5 | -15 503 | -5,4 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 135 700 | 142 299 | 18,6 | 21,2 | +6 599 | +4,9 |
| 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) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 594 210 | 527 900 | 81,4 | 78,8 | -66 310 | -11,2 |
| в том числе: заемные средства | 16 610 | 5 004 | 2,3 | 0,7 | -11 606 | -69,9 |
| Валюта баланса | 729 910 | 670 199 | 100 | 100 | -59 711 | -8,2 |

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

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется следующим соотношением: 12,6% внеоборотных активов и 87,4% текущих. Активы организации за последний год уменьшились на 59 711 тыс. руб. (на 8,2%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 4,9%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 39 745 тыс. руб. (48,6%)
- дебиторская задолженность – 26 507 тыс. руб. (32,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 12 803 тыс. руб. (15,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 54 750 тыс. руб. (82,5%)
- краткосрочные заемные средства – 11 606 тыс. руб. (17,5%)

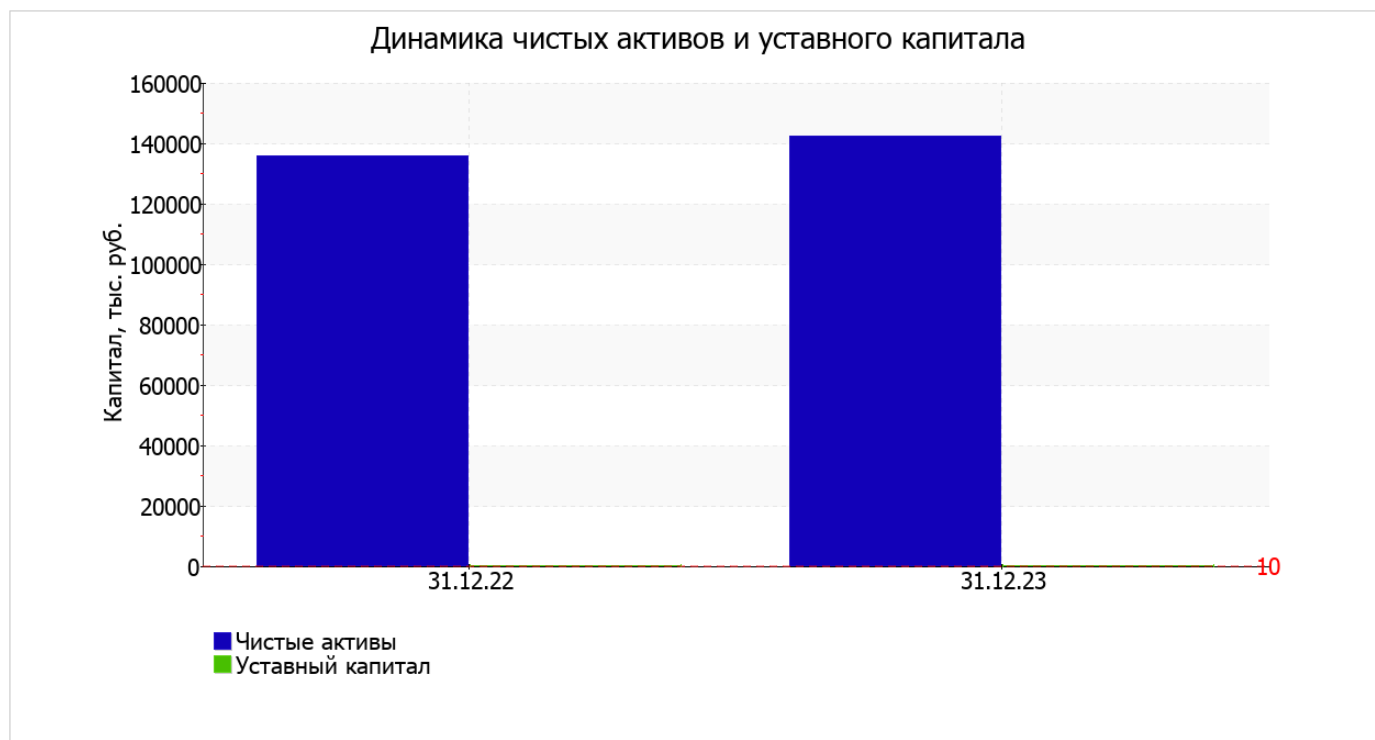
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+21 845 тыс. руб. и +6 599 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 142 299,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечено небольшое повышение собственного капитала.

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) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| 1. Чистые активы | 135 700 | 142 299 | 18,6 | 21,2 | +6 599 | +4,9 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 135 690 | 142 289 | 18,6 | 21,2 | +6 599 | +4,9 |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 14 229,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 4,9% в течение анализируемого периода. 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

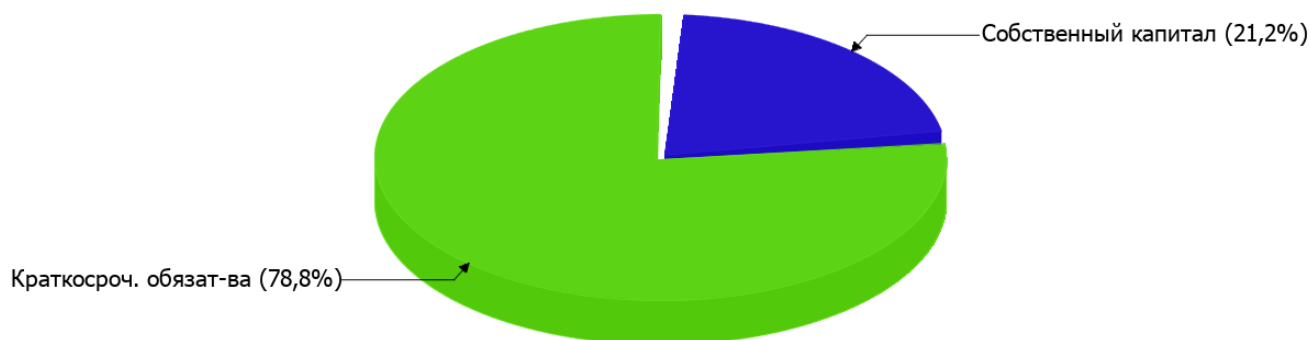
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| Коэффициент автономии | 0,19 | 0,21 | +0,02 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,02 | 0,1 | +0,08 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,19 | 0,21 | +0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,09 | 0,41 | +0,32 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 27,63 | 2,6 | -25,03 | 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 **0,21**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**21%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период повысился на **0,02**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь рассматриваемый период имело место очень сильное – с **0,02** до 0,1 (т. е. на **0,08**) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента практически соответствует норме.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций явно вырос до **0,21 (+0,02)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **21%**).

за год произошло стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **25,03** (до **2,6**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся 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 |
|--|---------------------|-------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,02 | 1,11 | +0,09 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,02 | 1,07 | +0,05 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,48 | 0,51 | +0,03 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,11** против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,09**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,07** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,51** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **27 459** тыс. руб., что равняется 16,6% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в сумме **9 507** тыс. руб.

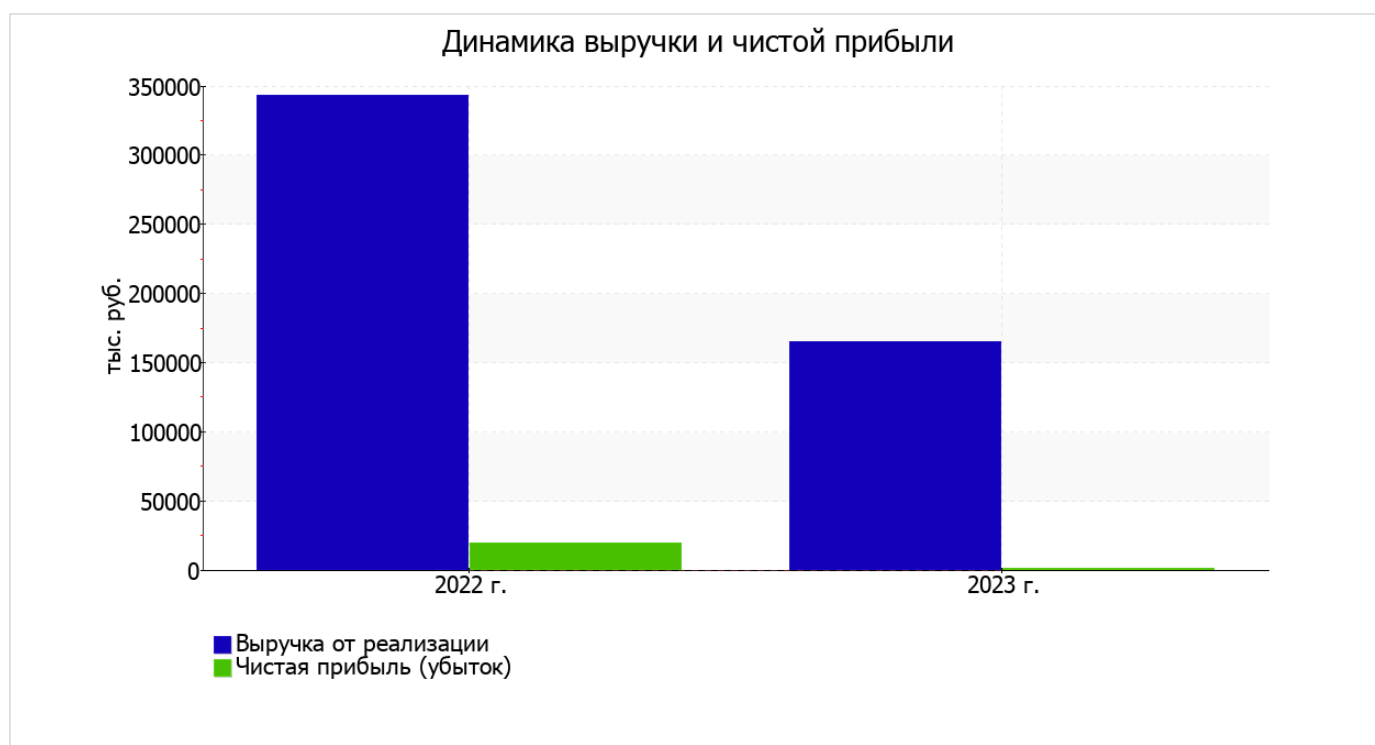
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **177 888** и **140 922** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-51,9%**) опережает изменение расходов (**-42,3%**)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за год составила 29 350 тыс. руб., что на 14 825 тыс. руб. (102,1%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 342 992 | 165 104 | -177 888 | -51,9 | 254 048 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 333 485 | 192 563 | -140 922 | -42,3 | 263 024 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 9 507 | -27 459 | -36 966 | ↓ | -8 976 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 14 525 | 29 350 | +14 825 | +102,1 | 21 938 |
| 5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 24 032 | 1 891 | -22 141 | -92,1 | 12 962 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -4 806 | -378 | +4 428 | ↑ | -2 592 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 19 226 | 1 513 | -17 713 | -92,1 | 10 370 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 19 226 | 1 513 | -17 713 | -92,1 | 10 370 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 6 599 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

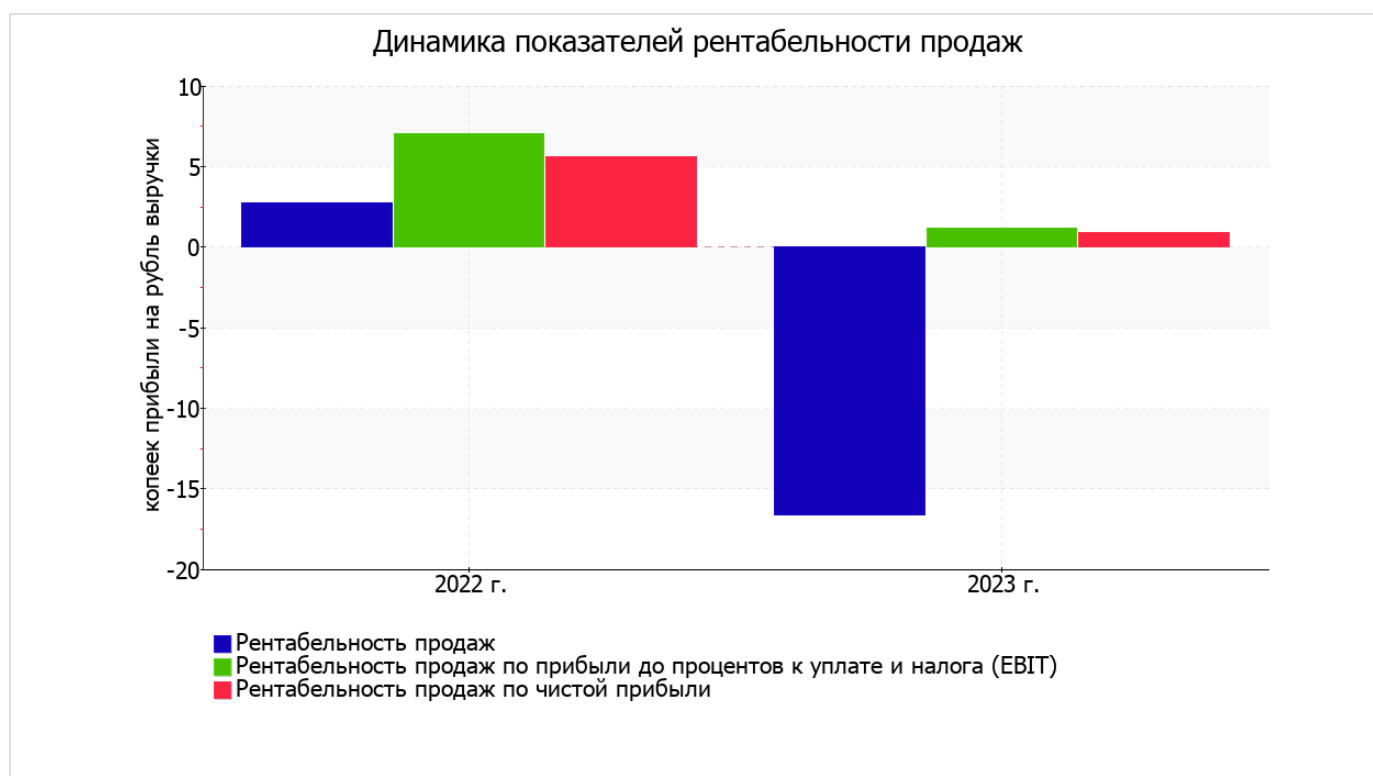


3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|--|---|---------|----------------------|-----------------|
| | 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: 5% и более. | 2,8 | -16,6 | -19,4 | ↓ |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 7 | 1,1 | -5,9 | -83,7 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 5,6 | 0,9 | -4,7 | -83,7 |

Рентабельность продаж за последний год составила **-16,6%**. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-19,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **1,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **1,1** коп. прибыли 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 |
|--|------------------------|--|
| | 2023 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 1,1 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 0,2 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 1,4 | 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 0,011 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 0,2%, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу.

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. 2023 г. |
|---|-----------------|----------------|
| | 2023 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 149 и менее дн.) | 1 317 | 0,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.) | 22 | 17 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.) | 675 | 0,5 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке) | 266 | 1,4 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 200 и менее дн.) | 1 548 | 0,2 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке) | 307 | 1,2 |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1548 календарных дней (т.е. 4 года). При этом требуется 22 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" за весь анализируемый период.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН", можно выделить такие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- увеличение собственного капитала ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" при том что, активы организации уменьшились на **59 711** тыс. руб. (на **8,2%**);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2023 составила **1 513** тыс. руб.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,21**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (**0,2%** за 2023 год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-5,9** коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН":

- падение рентабельности продаж (**-19,4** процентных пункта от рентабельности **2,8%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **21%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- за 2023 год получен убыток от продаж (**-27 459** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-36 966** тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. (**0,1**) практически соответствует норме.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "БУРЕНИЕ РЕМОНТ ИСПЫТАНИЕ СКВАЖИН" 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.