

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7703402250

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа (ОКВЭД 09.10.9).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

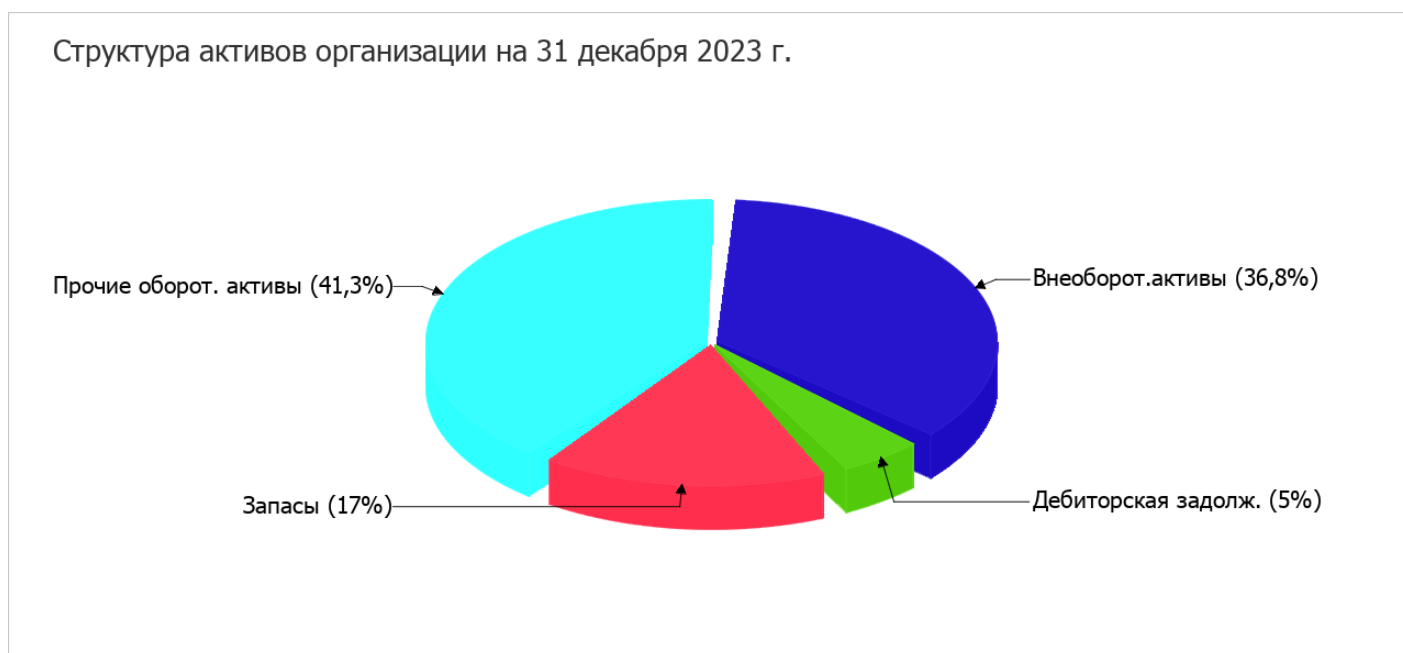
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	14 707	15 881	27,3	36,8	+1 174	+8
в том числе: основные средства	2 516	1 891	4,7	4,4	-625	-24,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	39 224	27 268	72,7	63,2	-11 956	-30,5
в том числе: запасы	8 344	7 314	15,5	17	-1 030	-12,3
дебиторская задолженность	2 331	2 153	4,3	5	-178	-7,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	26 379	15 730	48,9	36,5	-10 649	-40,4
Пассив						
1. Собственный капитал	42 216	32 613	78,3	75,6	-9 603	-22,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	669	277	1,2	0,6	-392	-58,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 046	10 259	20,5	23,8	-787	-7,1

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)		
в том числе: заемные средства	779	993	1,4	2,3	+214	+27,5
Валюта баланса	53 931	43 149	100	100	-10 782	-20

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется соотношением: 36,8% внеоборотных активов и 63,2% текущих. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на **10 782** тыс. руб. (на **20%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **22,7%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **10 649** тыс. руб. (**84,6%**)
- запасы – **1 030** тыс. руб. (**8,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **9 603** тыс. руб. (**87,3%**)
- кредиторская задолженность – **591** тыс. руб. (**5,4%**)

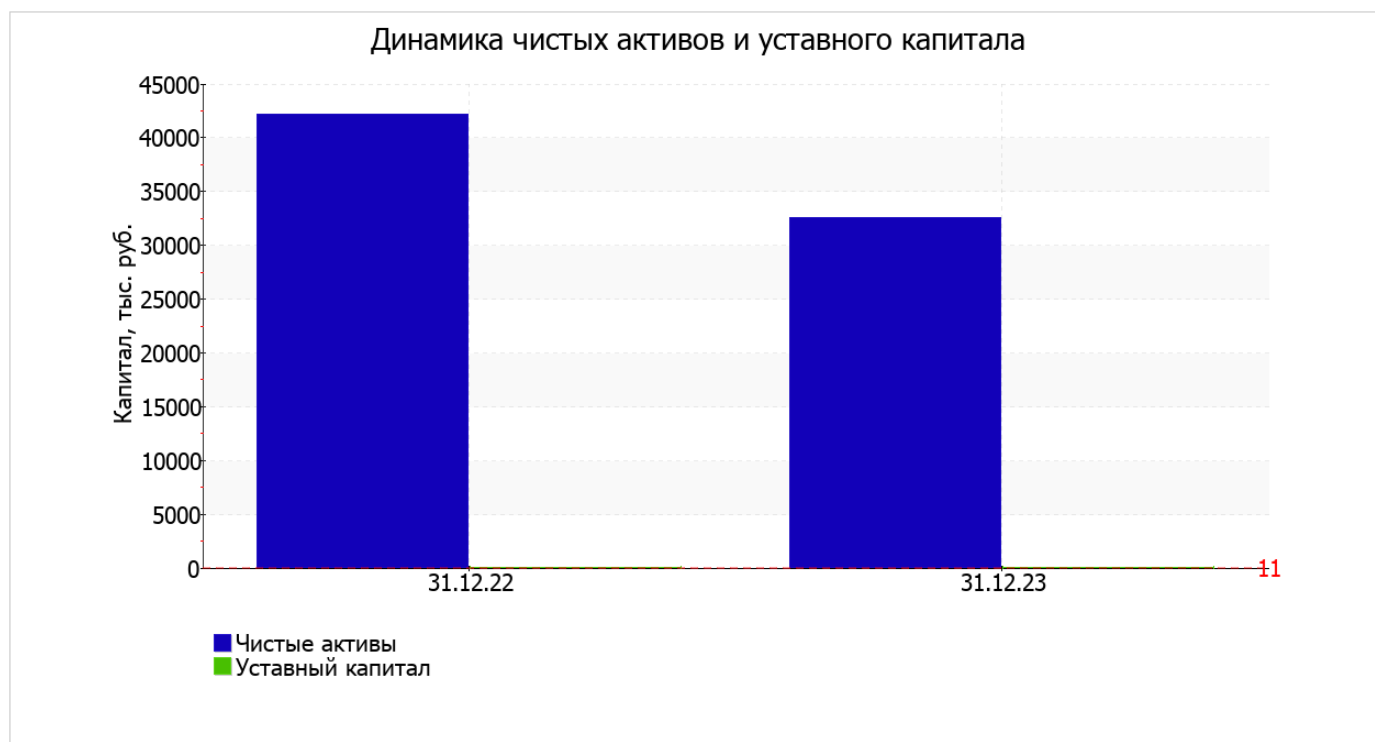
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+1 799** тыс. руб. и **+214** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 32 613,0 тыс. руб., что на 9 603,0 тыс. руб., или на 22,7% меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2022).

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	42 216	32 613	78,3	75,6	-9 603	-22,7
2. Уставный капитал	11	11	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	42 205	32 602	78,3	75,6	-9 603	-22,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 2 964,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 22,7% за весь анализируемый период. 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

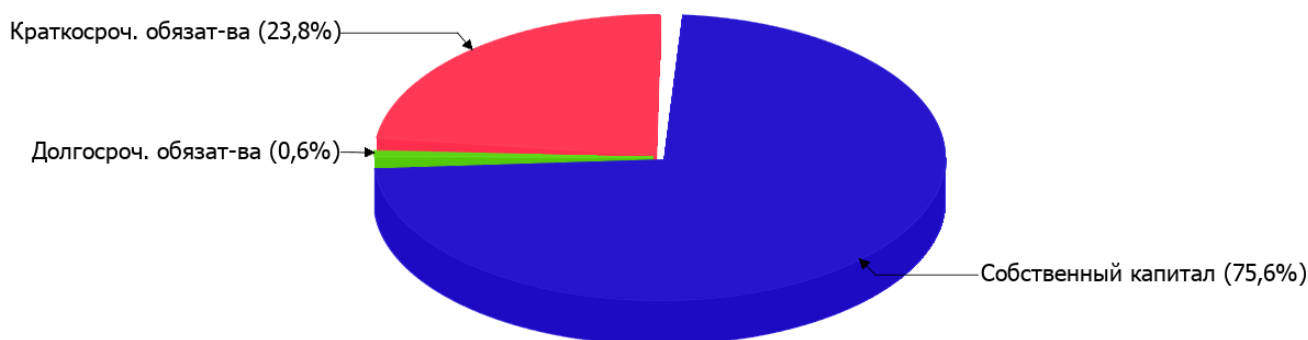
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,78	0,76	-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	0,7	0,61	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,8	0,76	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,51	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,3	2,29	-1,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,97	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,76**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**76%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода коэффициент автономии уменьшился на **0,02**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь анализируемый период произошло явное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,61** (на **0,09**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является исключительно хорошим.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций слабо уменьшился (до **0,76**; **-0,04**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **76%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период уменьшился на **1,01**, с **3,3** до **2,29**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,4% и 2,6% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,1%.

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	3,55	2,66	-0,89	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,6	1,74	-0,86	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,39	1,53	-0,86	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,66**. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,89**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **1,74** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**1,53**). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,86**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере **10 302** тыс. руб., что равняется 1 977,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **36 486** тыс. руб., или на **78%**.

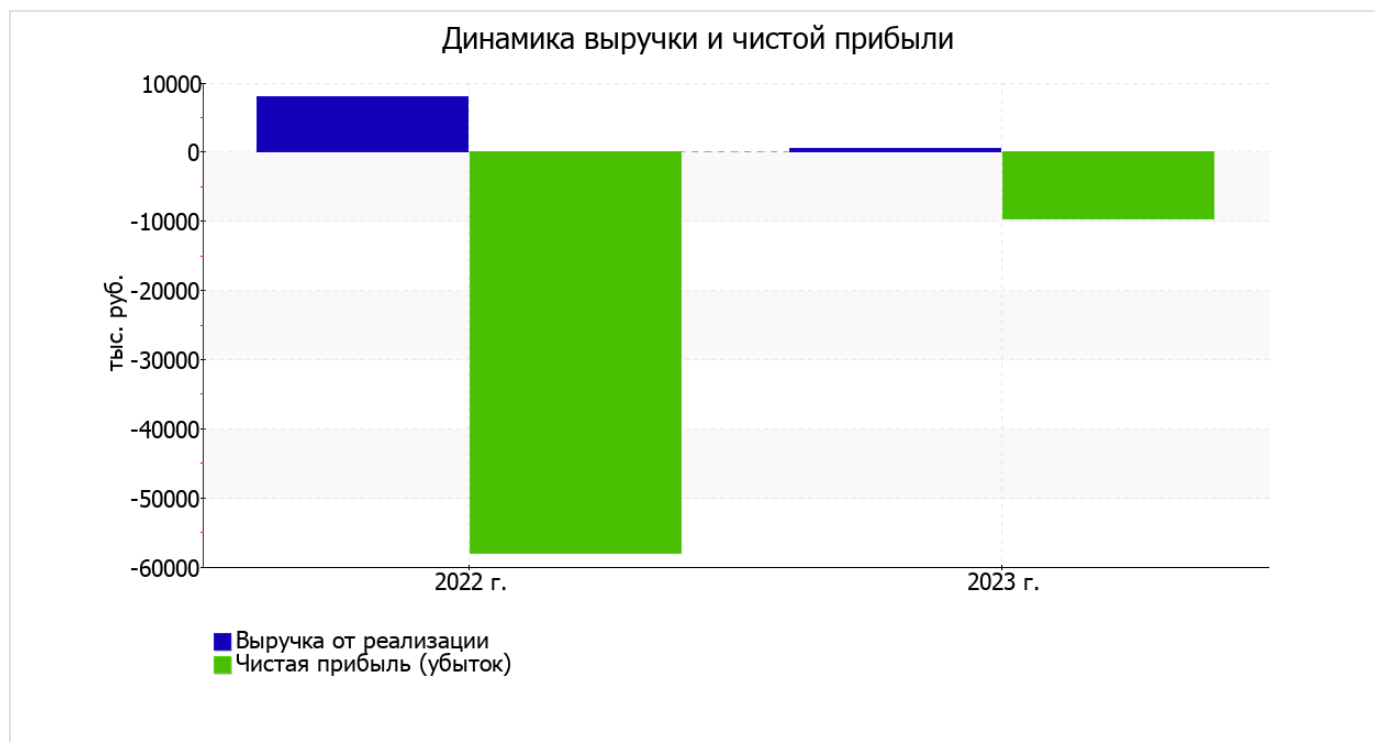
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 7 545 и 44 031 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-93,5%) опережает изменение расходов (-80,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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.

убыток от прочих операций за год составил 1 493 тыс. руб., что на 21 279 тыс. руб. (93,4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 14,5% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	8 066	521	-7 545	-93,5	4 294
2. Расходы по обычным видам деятельности	54 854	10 823	-44 031	-80,3	32 839
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-46 788	-10 302	+36 486	↑	-28 545
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-22 772	-1 493	+21 279	↑	-12 133
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-69 560	-11 795	+57 765	↑	-40 678
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	11 548	2 192	-9 356	-81	6 870
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-58 012	-9 603	+48 409	↑	-33 808
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-58 012	-9 603	+48 409	↑	-33 808
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-9 603	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС" в течение всего анализируемого периода.



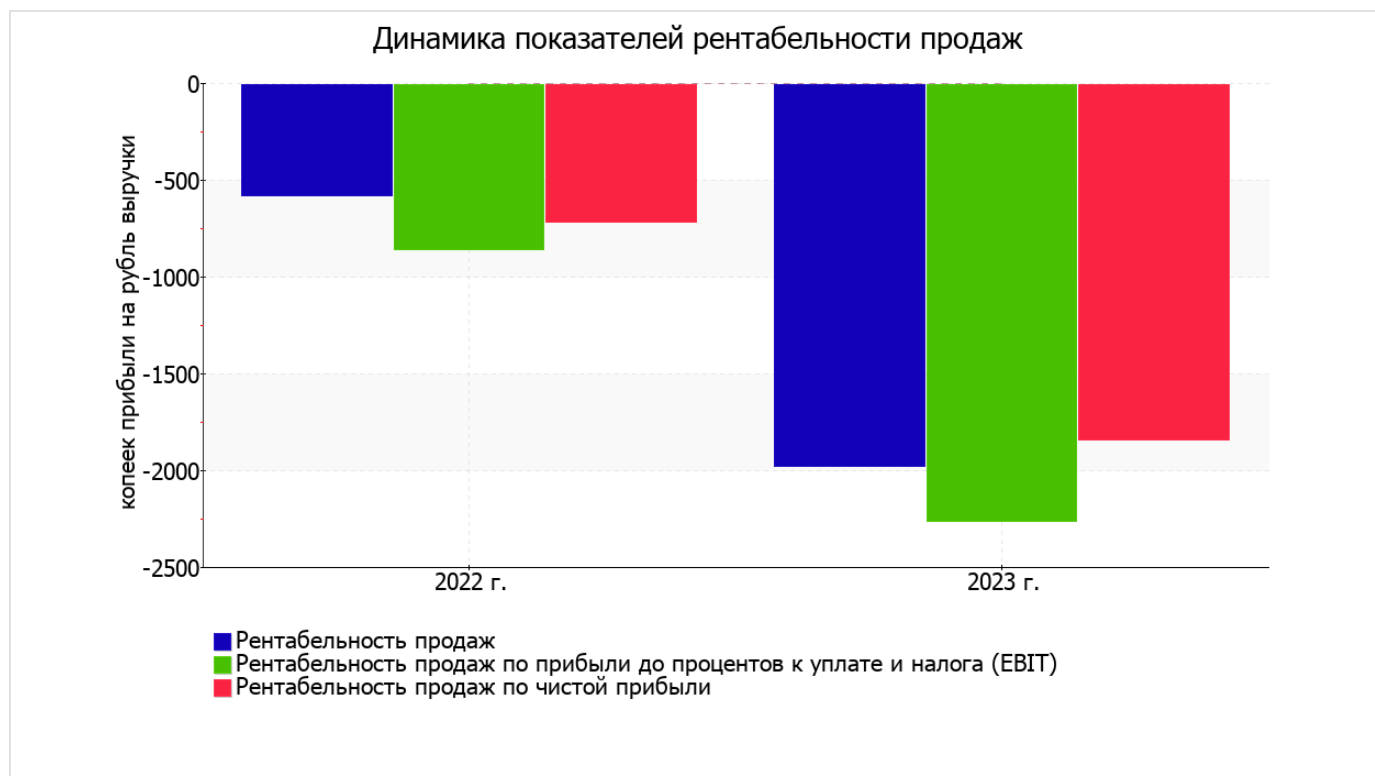
3.2. Анализ рентабельности

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 5%.	-580,1	-1 977,4	-1 397,3	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-862,4	-2 263,9	-1 401,5	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-719,2	-1 843,2	-1 124,0	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-1 977,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-1 397,3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-2 263,9**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-2 263,9** 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)	-25,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-19,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-31,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС" обеспечил 0,257 руб. убытка.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов, равное -19,8%, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 149 и менее дн.)	23 291	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	264	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	1 571	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	5 812	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 200 и менее дн.)	34 006	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	26 212	<0,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 34006 календарных дней (т.е. 93 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 264 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,61, является, без сомнения, хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (76%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 76% в общей сумме капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-1 397,3 процентных пункта от рентабельности -580,1% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-1 401,5 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- за последний год получен убыток от продаж (-10 302 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+36 486 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -9 603 тыс. руб. (+48 409 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСМАН РУС" имеются все возможности для эффективной деятельности.