# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
# К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
# ООО «РУСГЕОТЕХ»

## Сведения об обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РУСГЕОТЕХ»
Юридический адрес: 121205, Москва г, тер Сколково инновационного центра, б-р Большой, д. 42, стр. 1, кв. 0 (ЦОКОЛЬ) пом.№263 РАБ №23
ИНН: 9729105086
Основной государственный регистрационный номер: 1177746679010
Уставный капитал организации составляет 10 000 руб.
Состав участников (акционеров):

| Участник | Размер доли, руб. | Размер доли, % |
|---|---|---|
| Прокопюк Игорь Владиславович | 5500,00 | 55% |
| Кривов Денис Николаевич | 1500,00 | 15% |
| Сафронов Василий Геннадьевич | 1500,00 | 15% |
| Шарков Алексей Александрович | 1500,00 | 15% |

Основными видами деятельности является - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.ОКВЭД - 72.19
Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
Открыто обособленное подразделение по адресу: 142717, Московская обл., Ленинский р-н, п. Развилка. Проектируемый проезд №5537, АДЕН4
Численность на 31.12.2022 г составляет 18 чел.
Организация не подлежит обязательному аудиту

## Отчетность общества по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:
- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации,
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## Принятые способы ведения бухгалтерского и налогового учета

| № п/п | Положения учетной политики | 2022 год | |
|---|---|---|---|
| | | В целях бухгалтерского учета | В целях налогового учета |
| 1 | Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета | - от обычных видов деятельности;<br>- прочие | X |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов | Стоимостью не более 100 000 рублей | Стоимостью не более 100 000 рублей |
| 3 | Способ начисления амортизации основных | Линейный метод | Линейный метод |
| 4 | Способ начисления амортизации нематериальных активов | Линейный метод | Линейный метод |
| 5 | Способ списания расходов на НИОКР по которым получены исключительные права | Линейный метод | Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет |
| 6 | Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов | Не осуществляется | Не осуществляется |
| 7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты) | X |
| 8 | Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях | Курсовые | Курсовые |
| 9 | Способ оценки товаров | По стоимости приобретения | По стоимости приобретения |
| 10 | Метод списания материально-производственных запасов | По методу ФИФО | По методу ФИФО |
| 11 | Признание коммерческих и управленческих расходов | Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90). | Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода |
| 12 | Порядок учета транспортно-заготовительных расходов | Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости товаров, с учетом переходящего остатка на начало месяца | Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам.<br>Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с |
| 13 | Оценка финансовых вложений при их приобретении | Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету. | Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 14 | Оценка финансовых вложений при их выбытии | По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений | По стоимости каждой единицы |

**Раскрытие существенных показателей**

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

***Сведения о дебиторах и кредиторах***

Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 26 433 тыс. руб. в том числе:

| № п/п | Название организации | на 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | МОБИДИК ООО | 13 597,92 | 0,00 |
| 2 | ЯМАЛ СПГ ОАО | 2 828,02 | 0,00 |
| 3 | Прочее | 10 007,06 | 17 275,00 |

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12 2019 года составила 12 371 тыс. руб., в том числе:

| № п/п | Название организации | на 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | СИСТЕМА ООО | 6184,29 | 0,00 |
| 2 | МОБИДИК ООО | 505,49 | 0,00 |
| 3 | Прочее | 5 681,22 | 6 428,00 |

***Кредиты и займы***

По состоянию на 31.12.2022 года общество имеет следующую задолженность по кредитам и займам полученным:

| п/п | Кредитор/ Договор | Срок займа (до) | Задолженность по основному долгу на 31.12.22 года тыс.руб. | | Задолженность по начисленным процентам на 31.12.22 года тыс.руб. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | краткосроч. | долгосроч. | краткосроч. | долгосроч. |
| 1 | МСП БАНК АО | 05.09.2024г | - | 10 309,03 | - | 30,92 |
| ИТОГО | | | - | 10 309,03 | - | 30,92 |

***Доходы и расходы в разрезе видов деятельности***

| № п/п | Вид деятельности | на 31.12.2022 | | На 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Выручка, тыс.руб. | Себестоимость, тыс.руб. | Выручка, тыс.руб. | Себестоимость, тыс.руб. |
| 1 | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук | 83 319,58 | 29 243,71 | 100 263,3 | 36 846,56 |
| 2 | Прочее | 185,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

***Прочие доходы и расходы (тыс. руб.)***

| Вид прочих доходов | за 2022 год | за 2021 год |
|---|---|---|
| Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования | 3,5 | 219,88 |
| Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации | 249,46 | 1 250,04 |
| Курсовые разницы | 191,66 | 23,93 |

| | | |
|---|---|---|
| Прочие внереализационные доходы | 189, 63 | 855,15 |
| Резервы по сомнительным долгам | 56,45 | - |
| ИТОГО | 690,70 | 2 349,0 |

| **Вид прочих расходов** | **за 2022 год** | **за 2021 год** |
|---|---|---|
| Прочие внереализационные доходы | 2 969,19 | 1 198,32 |
| Расходы на услуги банков | 258,98 | 344,68 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | 7,00 | - |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 25,26 | 18,81 |
| Резервы по сомнительным долгам | - | 177,19 |
| ИТОГО | 3260,43 | 1739,00 |

***Прибыль/убыток отчетного периода и чистые активы***

В отчетном году по результатам деятельности получена прибыль (убыток) в размере 19 146 тыс.руб.

По итогам отчетного года чистые активы составили 52 686 тыс. руб.

***Сведения о вознаграждениях.***

Дивиденды в отчетном году не выплачивались.

***Информация об операциях со связанными сторонами***

Общество осуществляло операций со связанными сторонами в 2022г:

| ФИО/Название организации | Название операции | Сумма операции (руб.) |
|---|---|---|
| Прокопюк Игорь Владиславович | Продажа доли в УК | 2 000,00 |
| Кривов Денис Николаевич | Продажа доли в УК | 300,00 |
| Сафронов Василий Геннадьевич | Продажа доли в УК | 900,00 |
| Шарков Алексей Александрович | Продажа доли в УК | 300,00 |
| Прокопюк Игорь Владиславович | Выплата вознаграждения | 3 981,80 |

***Информация по сегментам***

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы

***События после отчетной даты***

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

***Информация об экологической деятельности Общества***

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

***Государственная помощь***

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

***Условные факты хозяйственной деятельности***

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСГЕОТЕХ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9729105086

Код причины постановки на учет (КПП): 773101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСГЕОТЕХ"

### 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 | 9 421 | 6 894 | 21 | 8,9 | -2 527 | -26,8 |
| в том числе: основные средства | 7 959 | 5 933 | 17,7 | 7,7 | -2 026 | -25,5 |
| нематериальные активы | 1 462 | 961 | 3,3 | 1,2 | -501 | -34,3 |
| 2. Оборотные, всего | 35 514 | 70 483 | 79 | 91,1 | +34 969 | +98,5 |
| в том числе: запасы | 14 148 | 19 906 | 31,5 | 25,7 | +5 758 | +40,7 |
| дебиторская задолженность | 17 275 | 26 433 | 38,4 | 34,2 | +9 158 | +53 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2 854 | 22 286 | 6,4 | 28,8 | +19 432 | +7,8 раза |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 33 540 | 52 686 | 74,6 | 68,1 | +19 146 | +57,1 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 4 967 | 12 289 | 11,1 | 15,9 | +7 322 | +147,4 |
| в том числе: заемные средства | – | 10 309 | – | 13,3 | +10 309 | – |

| 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 | 6 428 | 12 402 | 14,3 | 16 | +5 974 | +92,9 |
| в том числе: заемные средства | – | 31 | – | <0,1 | +31 | – |
| Валюта баланса | 44 935 | 77 377 | 100 | 100 | +32 442 | +72,2 |

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

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются значительной долей (91,1%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 72,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 57,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:




Рост величины активов организации связан, в основном, 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 – 19 982 тыс. руб. (56,3%)
- дебиторская задолженность – 9 158 тыс. руб. (25,8%)
- запасы – 5 758 тыс. руб. (16,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 19 146 тыс. руб. (54%)
- долгосрочные заемные средства – 10 309 тыс. руб. (29,1%)
- кредиторская задолженность – 5 943 тыс. руб. (16,8%)

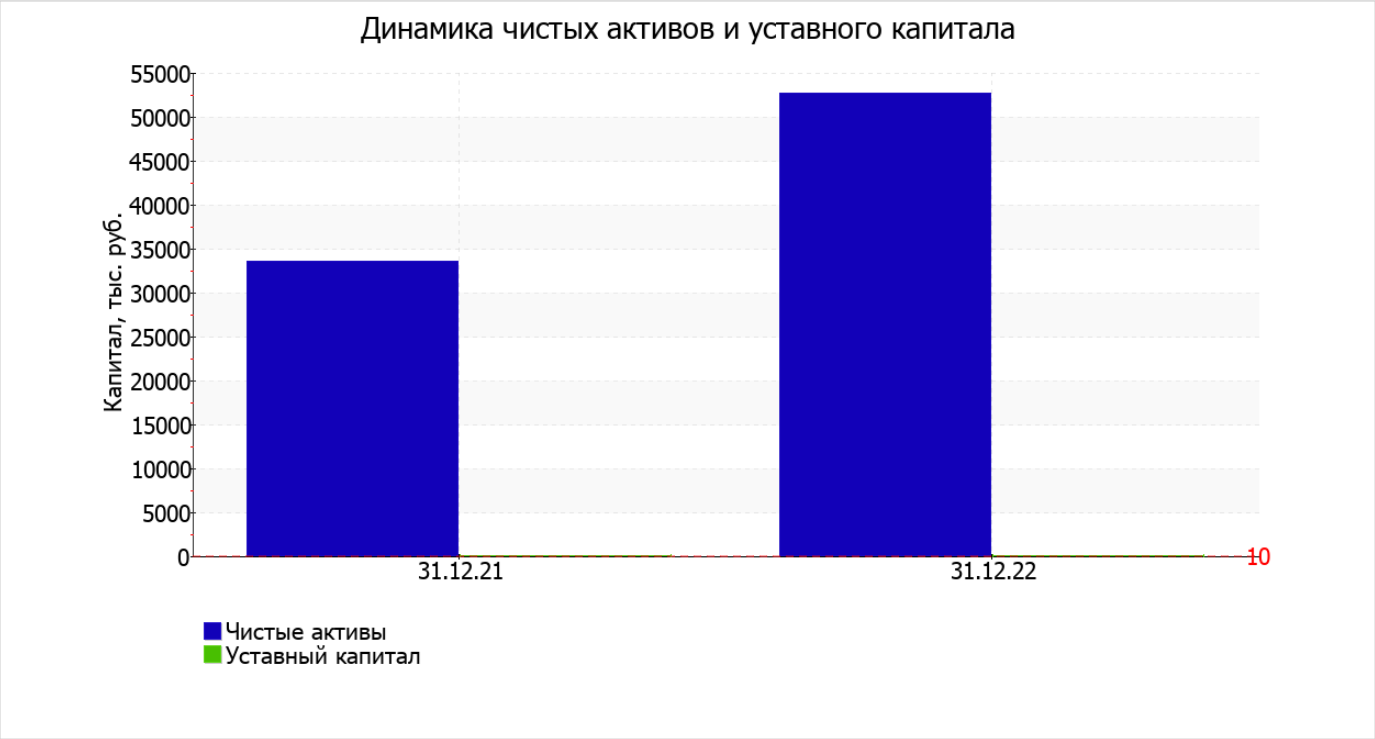
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-2 026 тыс. руб. и -2 987 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 52 686,0 тыс. руб., что существенно (на 19 146,0 тыс. руб., или на 57,1%) больше, чем на 31.12.2021.

## 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 | 33 540 | 52 686 | 74,6 | 68,1 | +19 146 | +57,1 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 33 530 | 52 676 | 74,6 | 68,1 | +19 146 | +57,1 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в 5 268,6 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 57,1% 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 и уставного капитала.



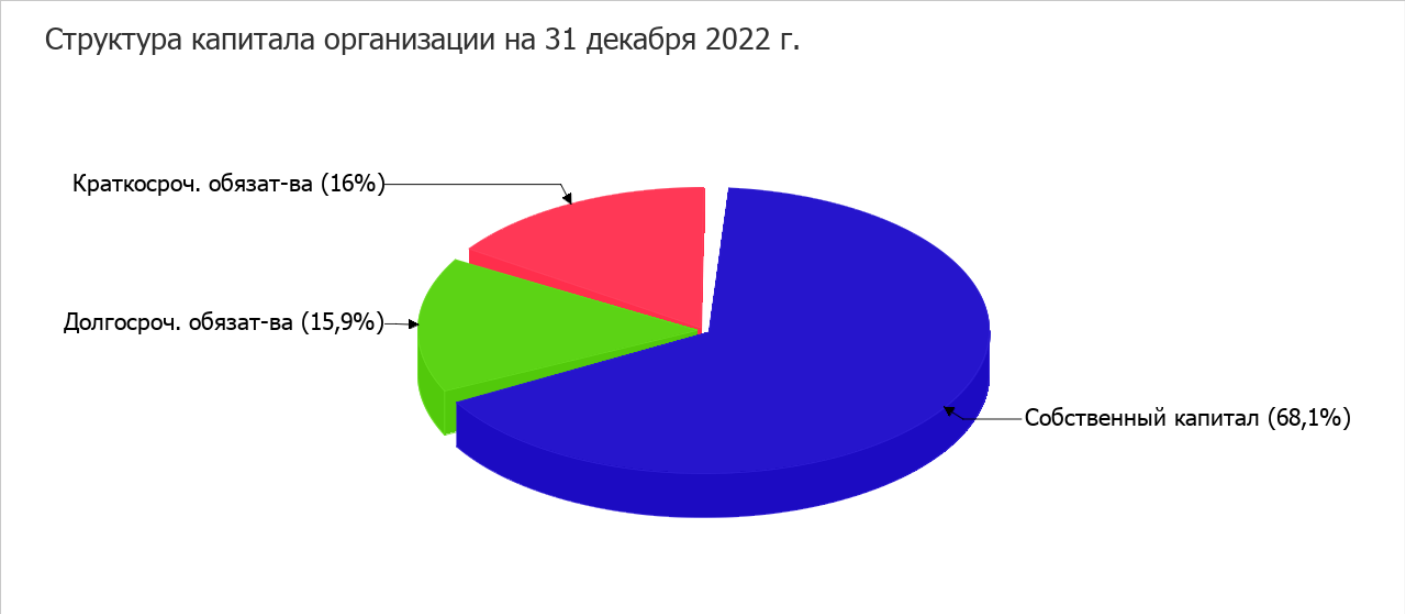
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,75 | 0,68 | -0,07 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,68 | 0,65 | -0,03 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,86 | 0,84 | -0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,72 | 0,87 | +0,15 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 1,7 | 2,3 | +0,6 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,56 | 0,5 | -0,06 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,68. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (68% в общем капитале организации). за весь анализируемый период отмечено ощутимое снижение коэффициента автономии на 0,07.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год несильно снизился (до 0,65; -0,03). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

С 0,86 до 0,84 снизился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период сильно вырос (на 0,6), составив 2,3. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (49,8% и 50,2% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 6,2%.

## 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 | 5,52 | 5,68 | +0,16 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 3,13 | 3,93 | +0,8 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,44 | 1,8 | +1,36 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (5,68 при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,16.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (3,93). 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 (1,8). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,36.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСГЕОТЕХ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 21 483 тыс. руб., что составило 25,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 15 938 тыс. руб., или на 42,6%.

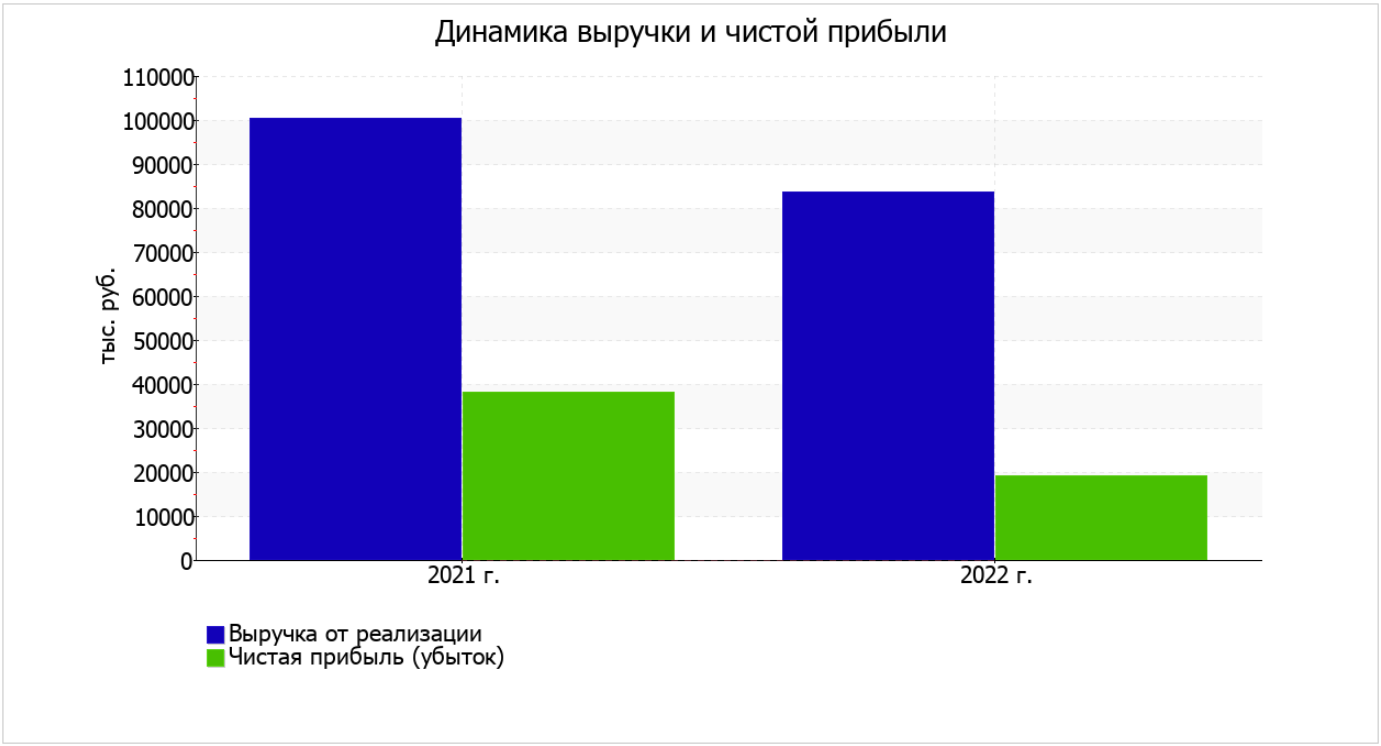
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 16 758 и 820 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-16,7%) опережает изменение расходов (-1,3%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 2 330 тыс. руб.,что на 3 026 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 100 263 | 83 505 | -16 758 | -16,7 | 91 884 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 62 842 | 62 022 | -820 | -1,3 | 62 432 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 37 421 | 21 483 | -15 938 | -42,6 | 29 452 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 696 | -2 264 | -2 960 | ↓ | -784 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 38 117 | 19 219 | -18 898 | -49,6 | 28 668 |
| 6. Проценты к уплате | – | 66 | +66 | – | 33 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | – | -7 | -7 | – | -4 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 38 117 | 19 146 | -18 971 | -49,8 | 28 632 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 38 117 | 19 146 | -18 971 | -49,8 | 28 632 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 19 146 | x | x | x |

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



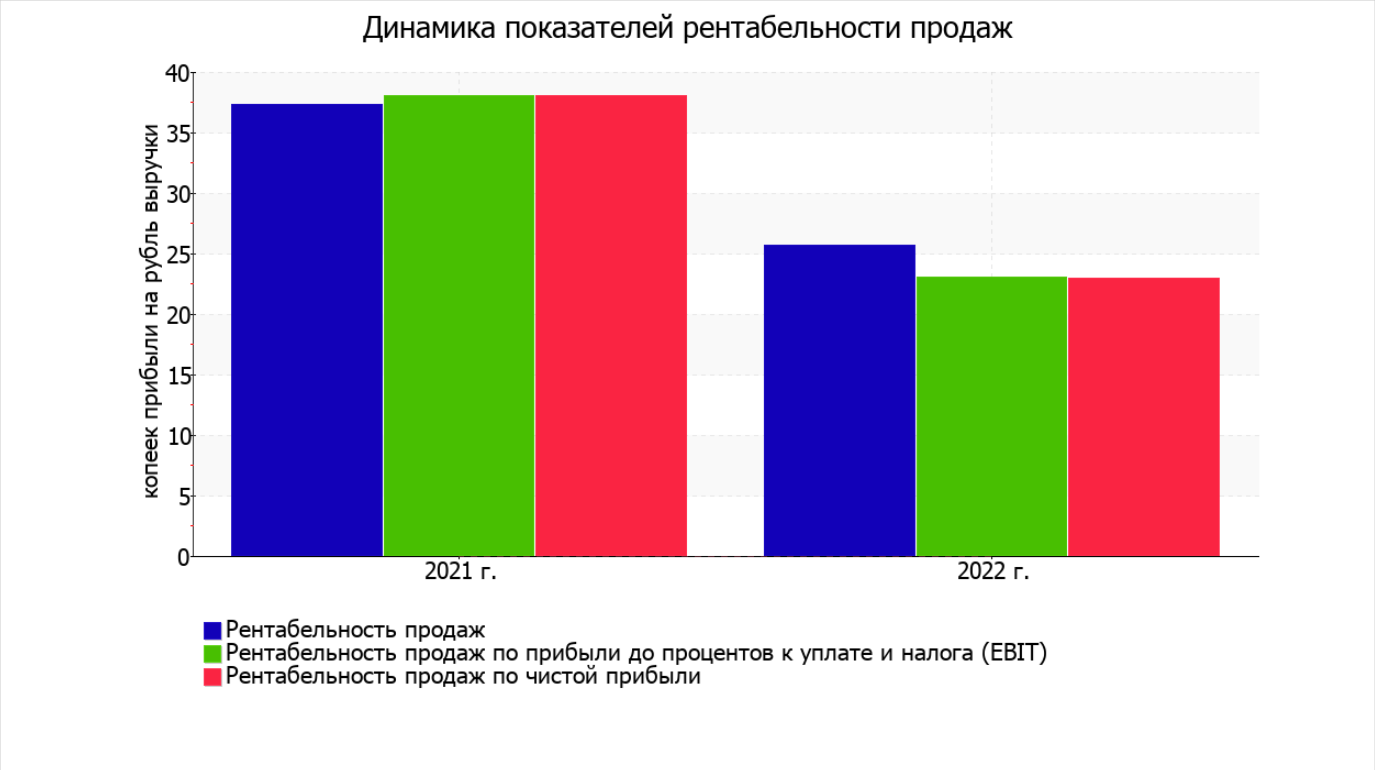
## 3.2. Анализ рентабельности

| 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: не менее 7%. | 37,3 | 25,7 | -11,6 | -31,1 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 38 | 23 | -15 | -39,5 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | 38 | 22,9 | -15,1 | -39,7 |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 25,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-11,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 23%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСГЕОТЕХ" содержалось 23 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) | 44,4 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 31,3 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 37,1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,444 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 31,3%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

## 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: 168 и менее дн.) | 232 | 1,6 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.) | 100 | 3,6 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.) | 96 | 3,8 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 41 | 8,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.) | 267 | 1,4 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 188 | 1,9 |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 267 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 100 дней, 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 "РУСГЕОТЕХ".

Приведенные ниже 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,68);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,65;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (31,3% за период с 01.01.2022 по 31.12.2022);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-11,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 37,3%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-15 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за 2022 год составила 19 146 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2022 год получена прибыль от продаж (21 483 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-15 938 тыс. руб.).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСГЕОТЕХ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.