

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0265003085

Код причины постановки на учет (КПП): 026501001

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 Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

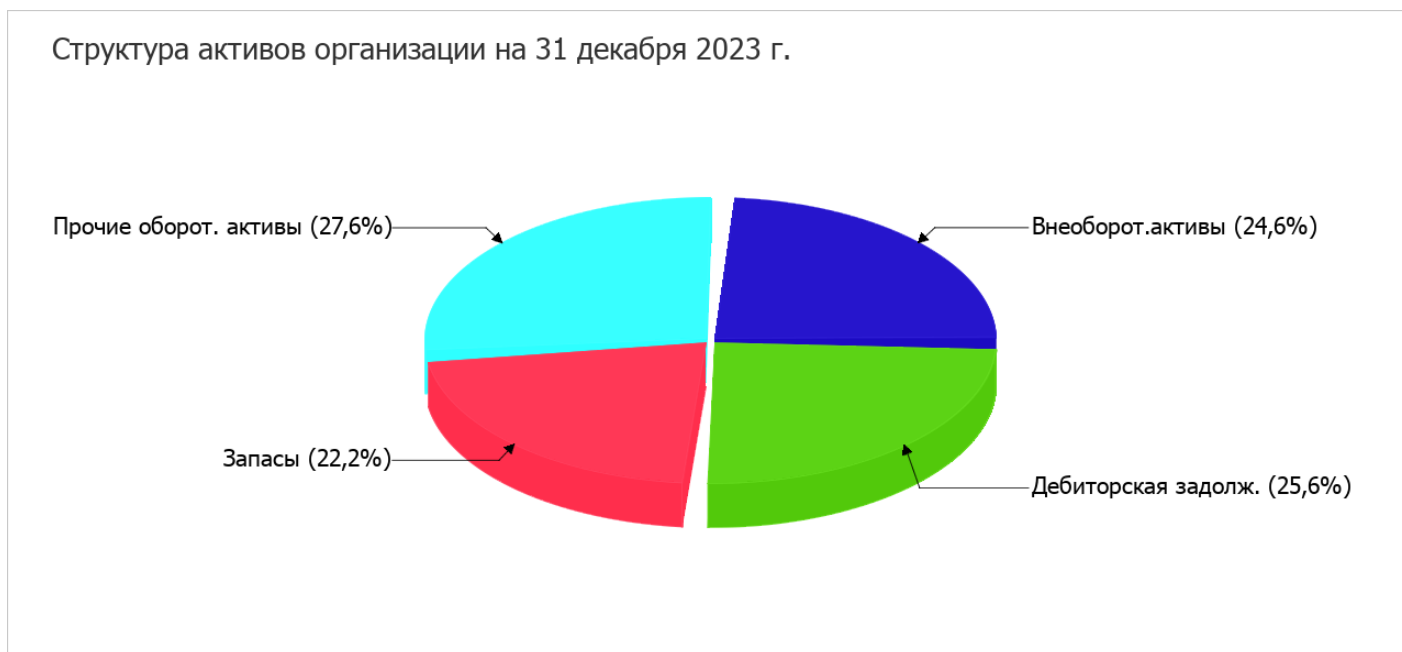
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	24 640	46 499	16,3	24,6	+21 859	+88,7
в том числе: основные средства	17 756	39 070	11,7	20,7	+21 314	+120
нематериальные активы	117	369	0,1	0,2	+252	+3,2 раза
2. Оборотные, всего	126 957	142 496	83,7	75,4	+15 539	+12,2
в том числе: запасы	17 631	41 986	11,6	22,2	+24 355	+138,1
дебиторская задолженность	106 408	48 377	70,2	25,6	-58 031	-54,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 267	44 286	0,8	23,4	+43 019	+35 раз
Пассив						
1. Собственный капитал	129 271	137 511	85,3	72,8	+8 240	+6,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	22 326	51 484	14,7	27,2	+29 158	+130,6
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	151 597	188 995	100	100	+37 398	+24,7

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2023 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов – три четвертых. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 37 398 тыс. руб. (на 24,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 6,4%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, главным образом, 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 – 43 019 тыс. руб. (45,1%)
- запасы – 24 355 тыс. руб. (25,5%)
- основные средства – 21 314 тыс. руб. (22,3%)
- прочие оборотные активы – 6 196 тыс. руб. (6,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 30 256 тыс. руб. (78,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 240 тыс. руб. (21,4%)

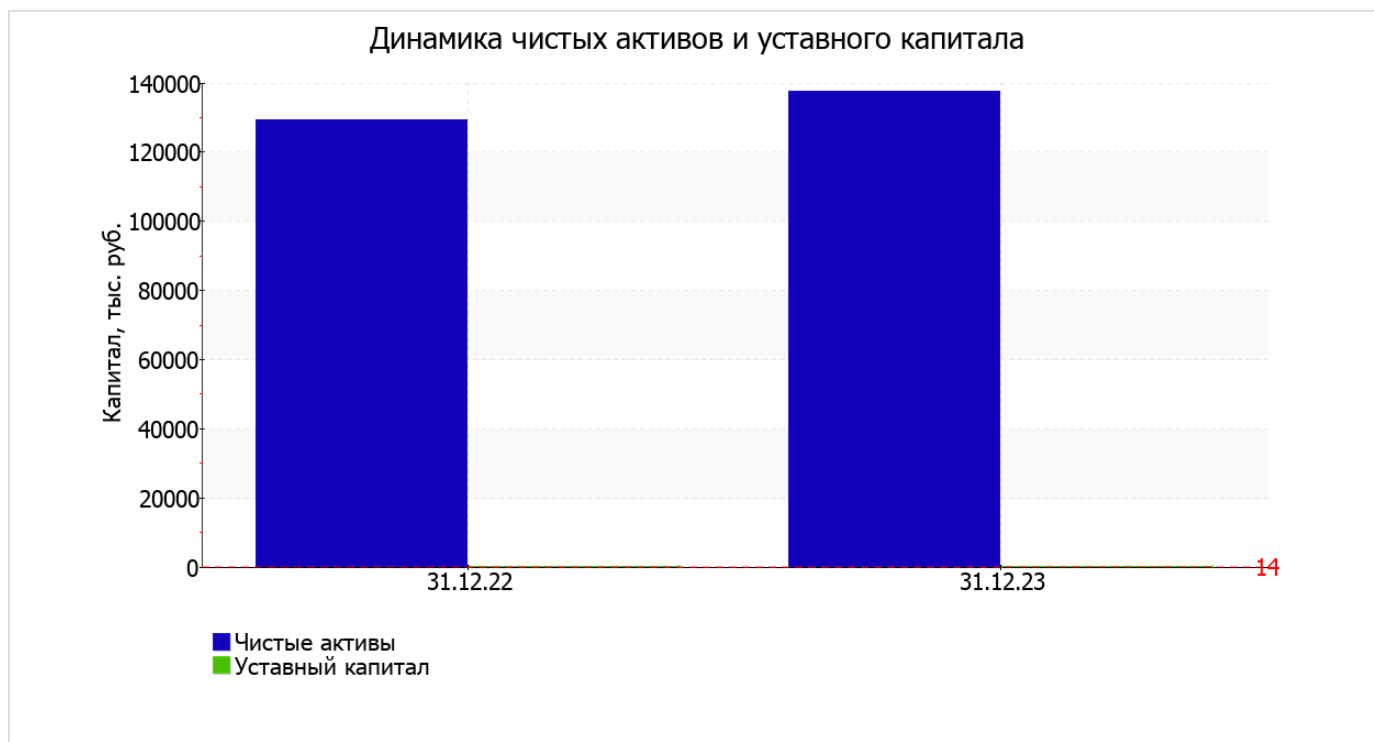
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "прочие краткосрочные обязательства" в пассиве (-58 031 тыс. руб. и -1 098 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 137 511,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось заметное повышение собственного капитала, составившее 8 240,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	129 271	137 511	85,3	72,8	+8 240	+6,4
2. Уставный капитал	14	14	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	129 257	137 497	85,3	72,8	+8 240	+6,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 9 822,2 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 6,4% 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

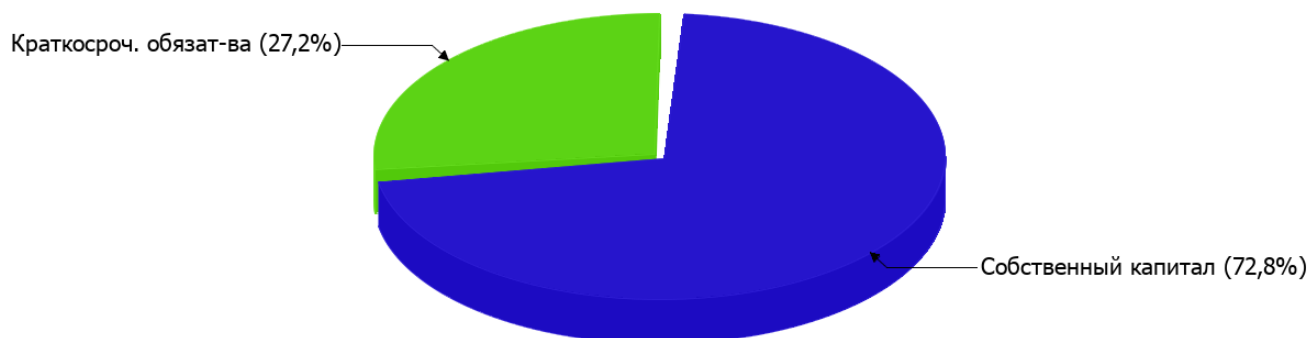
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,85	0,73	-0,12	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	0,82	0,64	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,73	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,81	0,66	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,93	2,17	-3,76	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 по состоянию на 31.12.2023 составил **0,73**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**73%**) в общем капитале; акционерное общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за последний год уменьшился на **0,12**.

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 2023 г.



С **0,82** до **0,64** снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год. на последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций уменьшился на **0,12** и составил **0,73**. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **73%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 равнялся **2,17**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период резко уменьшился на **3,76**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис" 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	5,69	2,77	-2,92	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,82	1,8	-3,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,86	+0,8	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,77 при нормативном значении 2). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на -2,92.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,8. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,86. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,8.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 4 548 тыс. руб., что равняется 4,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 683 тыс. руб., или на 44,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 29 792 и 26 109 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-21,9%) опережает изменение расходов (-20,4%)

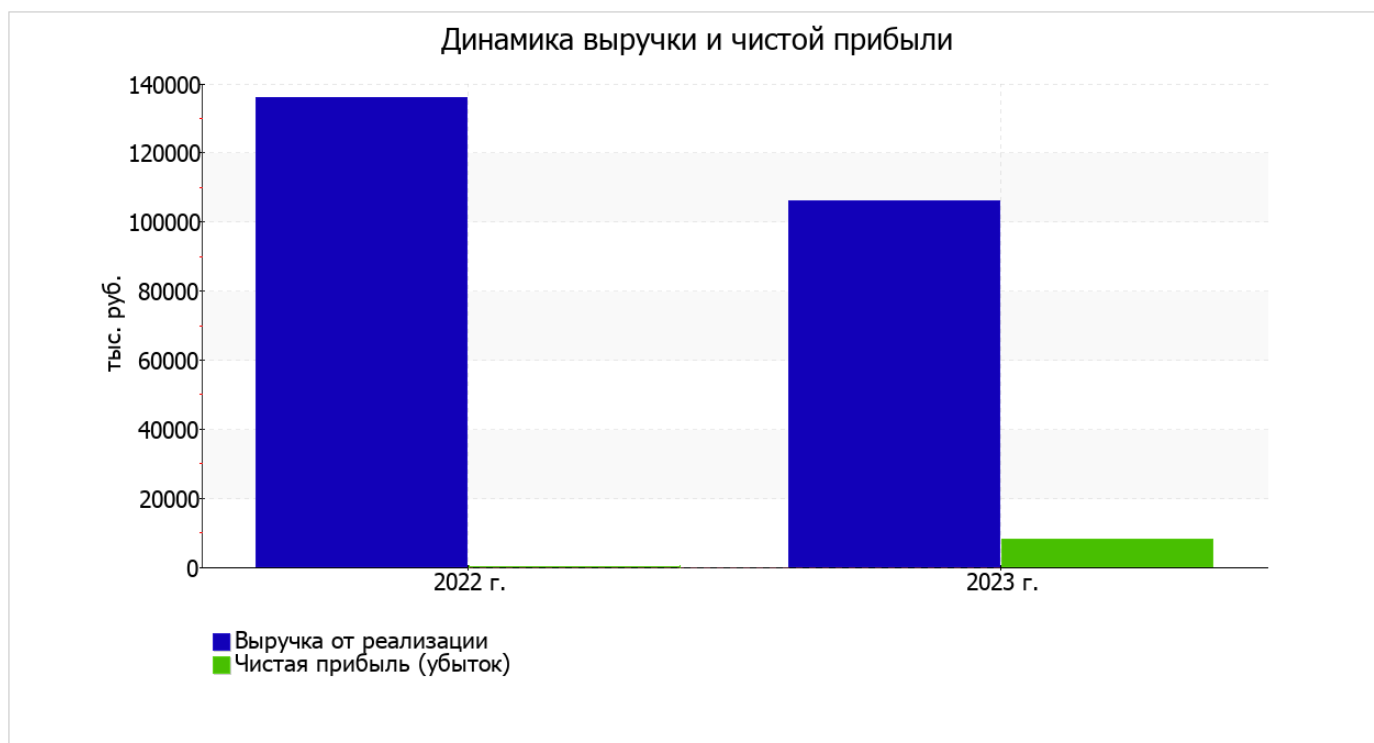
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 6 741 тыс. руб., что на 14 166 тыс. руб. больше, чем saldo прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 148,2% от абсолютной величины прибыли 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	135 986	106 194	-29 792	-21,9	121 090
2. Расходы по обычным видам деятельности	127 755	101 646	-26 109	-20,4	114 701
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 231	4 548	-3 683	-44,7	6 390
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-7 425	6 741	+14 166	↑	-342

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)	
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	806	11 289	+10 483	+14 раз	6 048
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-763	-3 049	-2 286	↓	-1 906
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	43	8 240	+8 197	+191,6 раза	4 142
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	43	8 240	+8 197	+191,6 раза	4 142
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 240	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис" 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: 7% и более.	6,1	4,3	-1,8	-29,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,6	10,6	+10	+17,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	<0,1	7,8	+7,8	+245,4 раза

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 4,3%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-1,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 10,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 10,6 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	4,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис" принес 0,062 руб. чистой прибыли.

за 2023 год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (4,8%).

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 средневенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 168 и менее дн.)	463	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	107	3,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	266	1,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневенной выручке)	67	5,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	585	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневенной выручке)	458	0,8

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 585 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 107 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,64**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила **8 240** тыс. руб. (+8 197 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис" (**+10** коп. к **0,6** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

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

- недостаточная рентабельность активов (**4,8%** за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-1,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной **6,1%**);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **73%** от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис" характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (**0,73**).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2023 год получена прибыль от продаж (**4 548** тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-3 683** тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Акционерное общество Научно-производственная фирма "Геофизические исследования, технология, аппаратура, сервис", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.