

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7735581481

Код причины постановки на учет (КПП): 502001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей (ОКВЭД 71.12.45).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

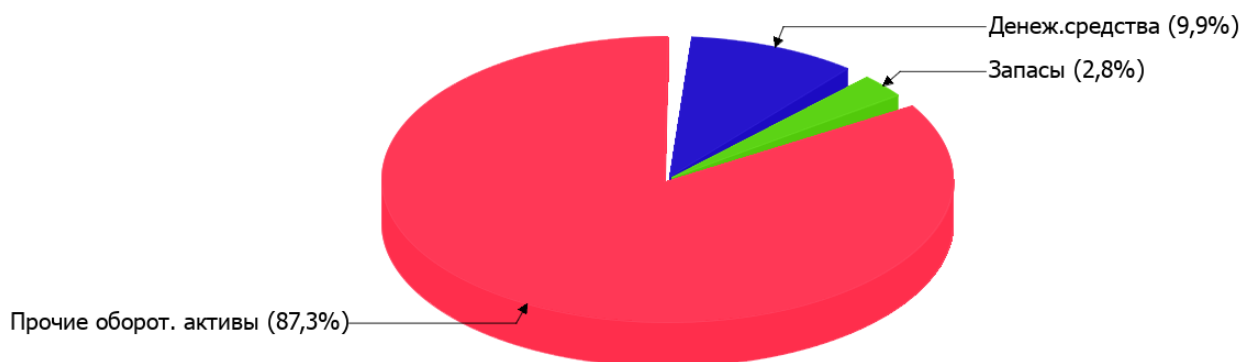
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	49 415	84 965	100	100	+35 550	+71,9
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-7 285	30 539	-14,7	35,9	+37 824	↑
Долгосрочные обязательства	–	3 101	–	3,6	+3 101	–
Краткосрочные обязательства	56 700	51 325	114,7	60,4	-5 375	-9,5
Валюта баланса	49 415	84 965	100	100	+35 550	+71,9

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (на 71,9%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,2 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **33 765** тыс. руб. (**93,4%**)
- запасы – **2 370** тыс. руб. (**6,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **37 824** тыс. руб. (**92,4%**)
- долгосрочные заемные средства – **3 101** тыс. руб. (**7,6%**)

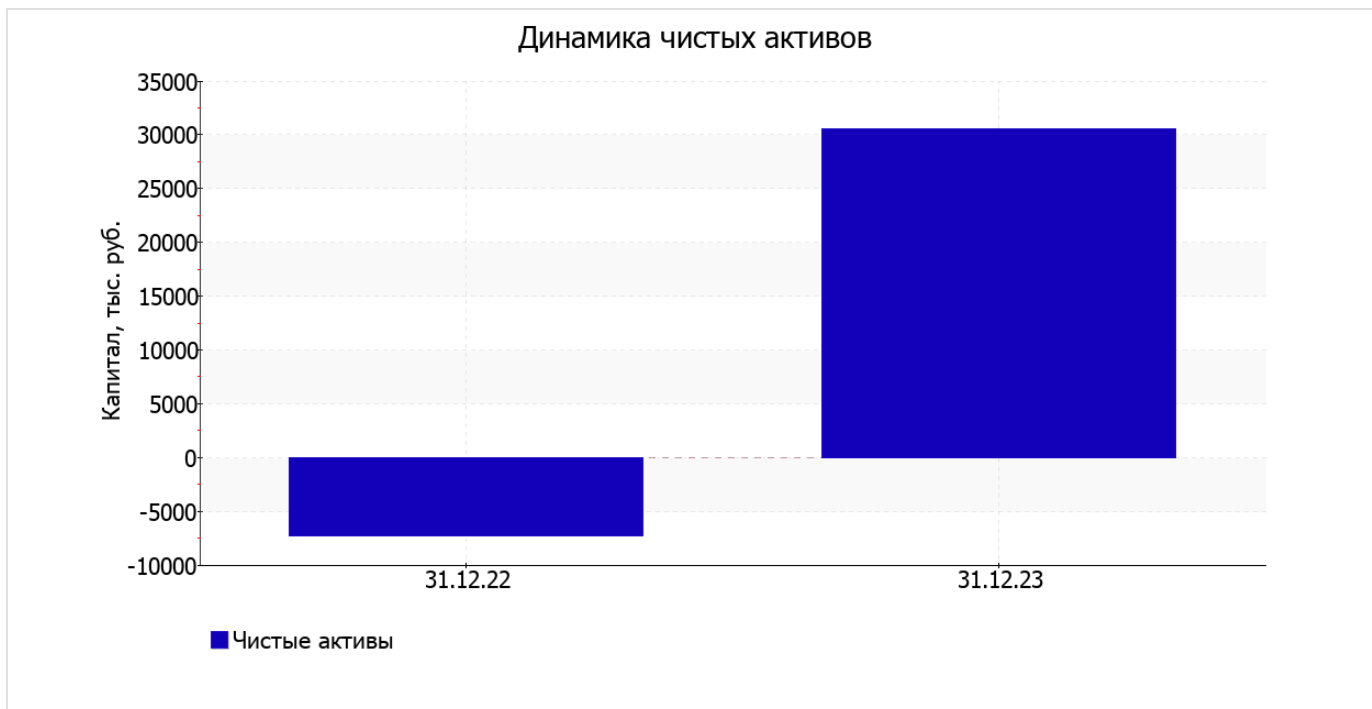
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**-585** тыс. руб. и **-5 375** тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период имело место стремительное – с **-7 285,0** тыс. руб. до **30 539,0** тыс. руб. (**+37 824,0** тыс. руб.) – повышение собственного капитала.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	<b>-7 285</b>	<b>30 539</b>	<b>-14,7</b>	<b>35,9</b>	<b>+37 824</b>	↑

Имеющаяся величина чистых активов 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 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 организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

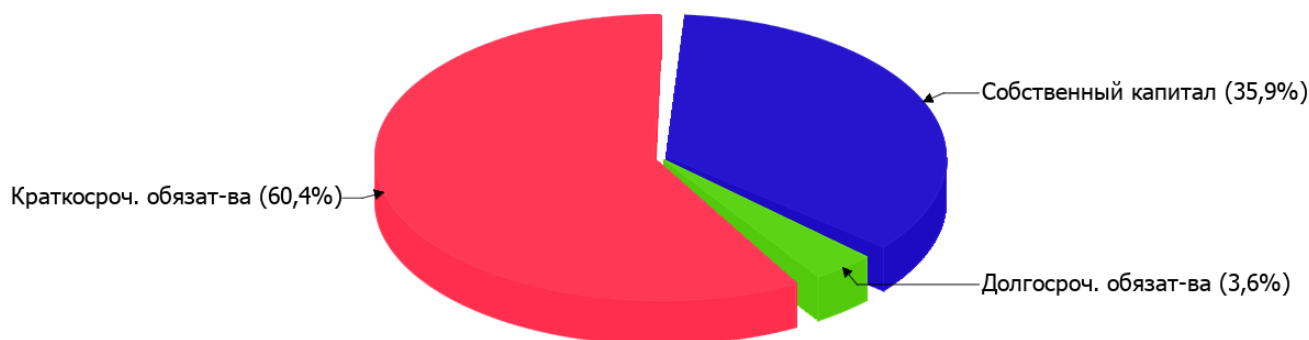
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-0,15	0,36	+0,51	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,15	0,36	+0,51	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,15	0,4	+0,55	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	12,89	+12,89	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,94	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,36**. 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 стремительно вырос (**+0,51**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составило **0,36**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период резко вырос (**+0,51**). коэффициент на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период наблюдалось весьма значительное – с **-0,15** до **0,4** (т. е. на **0,55**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 составил **12,89**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год вырос на **12,89**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,3% и 5,7% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 5,7%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>0,87</b>	<b>1,66</b>	<b>+0,79</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,16</b>	<b>0,16</b>	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,66**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,79**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,16**. С начала период коэффициент остался неизменным.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

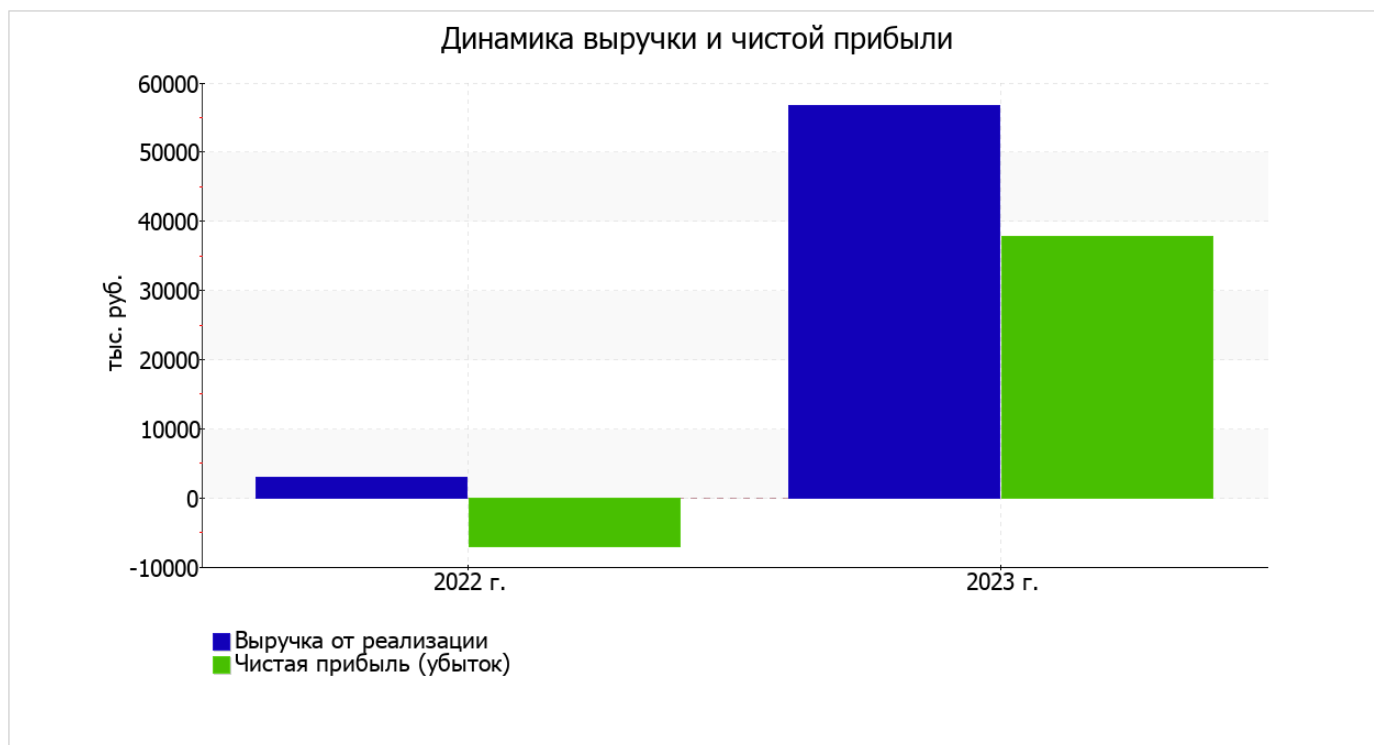
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 39 488 тыс. руб., что составляет 69,6% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в размере 6 248 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 53 865 и 8 129 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+1 863,8%) опережает изменение расходов (+89%)

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	2 890	56 755	+53 865	+19,6 раза	29 823
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 138	17 267	+8 129	+89	13 203
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 248	39 488	+45 736	↑	16 620
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-873	-758	+115	↑	-816
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 121	38 730	+45 851	↑	15 805
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	906	+906	-	453
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-7 121	37 824	+44 945	↑	15 352

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



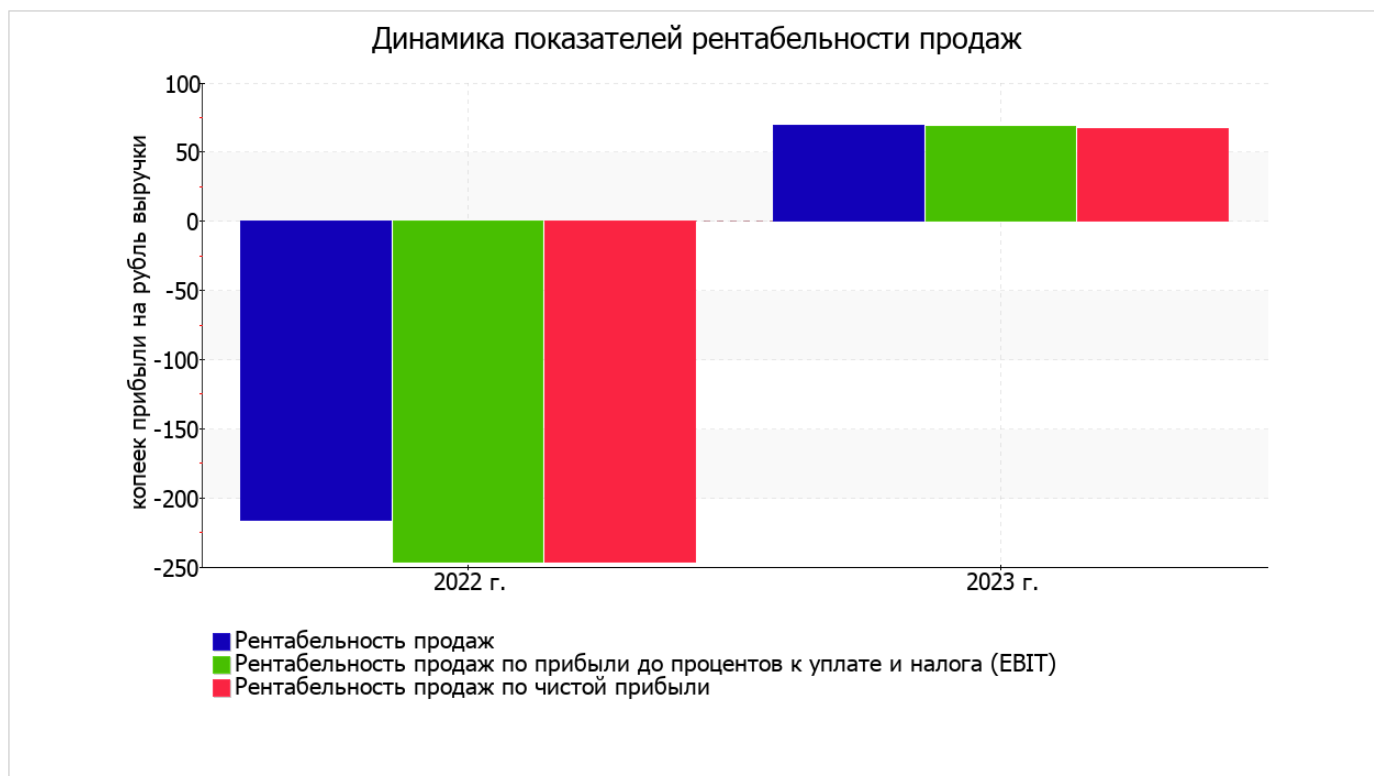
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	-216,2	69,6	+285,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-246,4	68,2	+314,6	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-246,4	66,6	+313	↑

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 69,6% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+285,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 68,2%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" содержалось 68,2 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)	325,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	56,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	293,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" принес 3,253 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 56,3%, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 161 и менее дн.)	432	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	347	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	432	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	75	4,9

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 432 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,36**;
- отличная рентабельность активов (**56,3%** за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (**+285,8** процентных пункта от рентабельности **-216,2%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**39 488** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+45 736** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составила **37 824** тыс. руб. (**+44 945** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+314,6** коп. к **-246,4** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,36**);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **40%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.