# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПТЦ "ГИДРОГЕО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6501213843

Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (ОКВЭД 71.12.3).

## 2. Анализ финансового положения

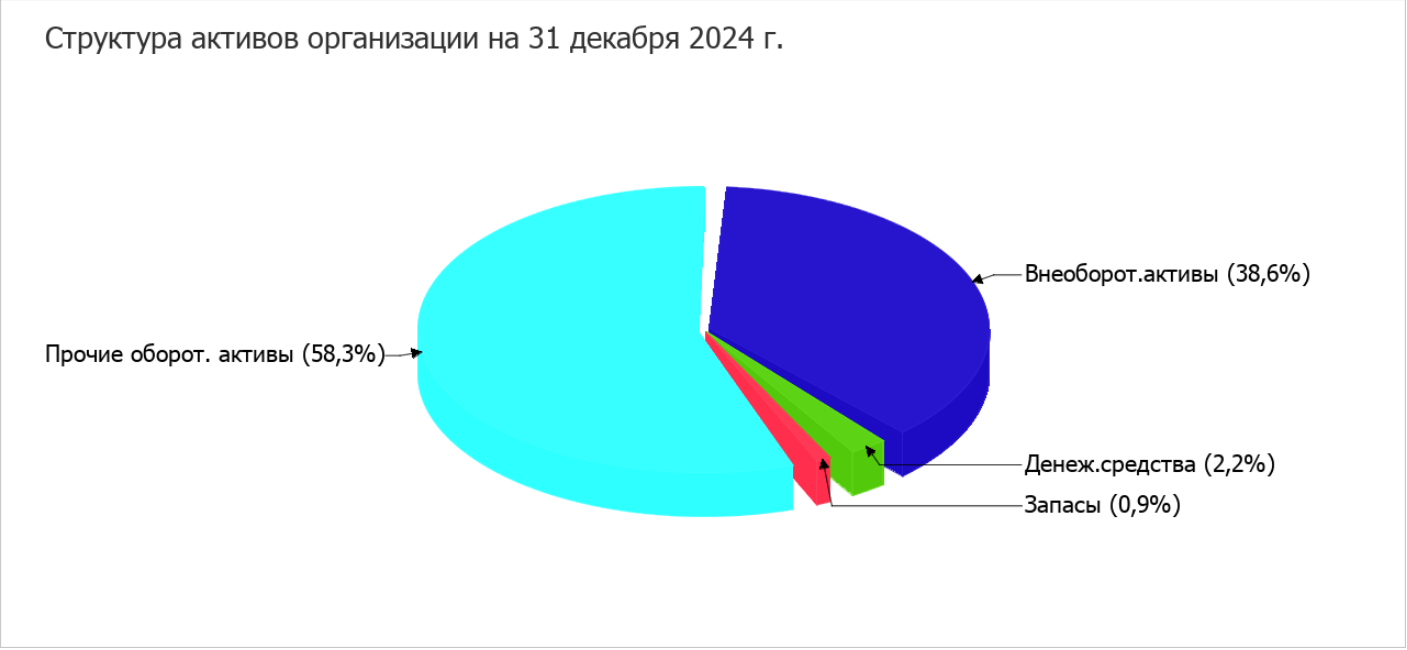
### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| 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) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| Внеоборотные активы | 6 312 | 6 739 | 42,3 | 38,6 | +427 | +6,8 |
| Оборотные | 8 604 | 10 707 | 57,7 | 61,4 | +2 103 | +24,4 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 7 542 | 9 832 | 50,6 | 56,4 | +2 290 | +30,4 |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | 7 374 | 7 614 | 49,4 | 43,6 | +240 | +3,3 |
| Валюта баланса | 14 916 | 17 446 | 100 | 100 | +2 530 | +17 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 38,6% внеоборотных активов и 61,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 530 тыс. руб. (на 17%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 30,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:




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 – 2 440 тыс. руб. (85,1%)
- материальные внеоборотные активы – 427 тыс. руб. (14,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 2 290 тыс. руб. (90,5%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 240 тыс. руб. (9,5%)

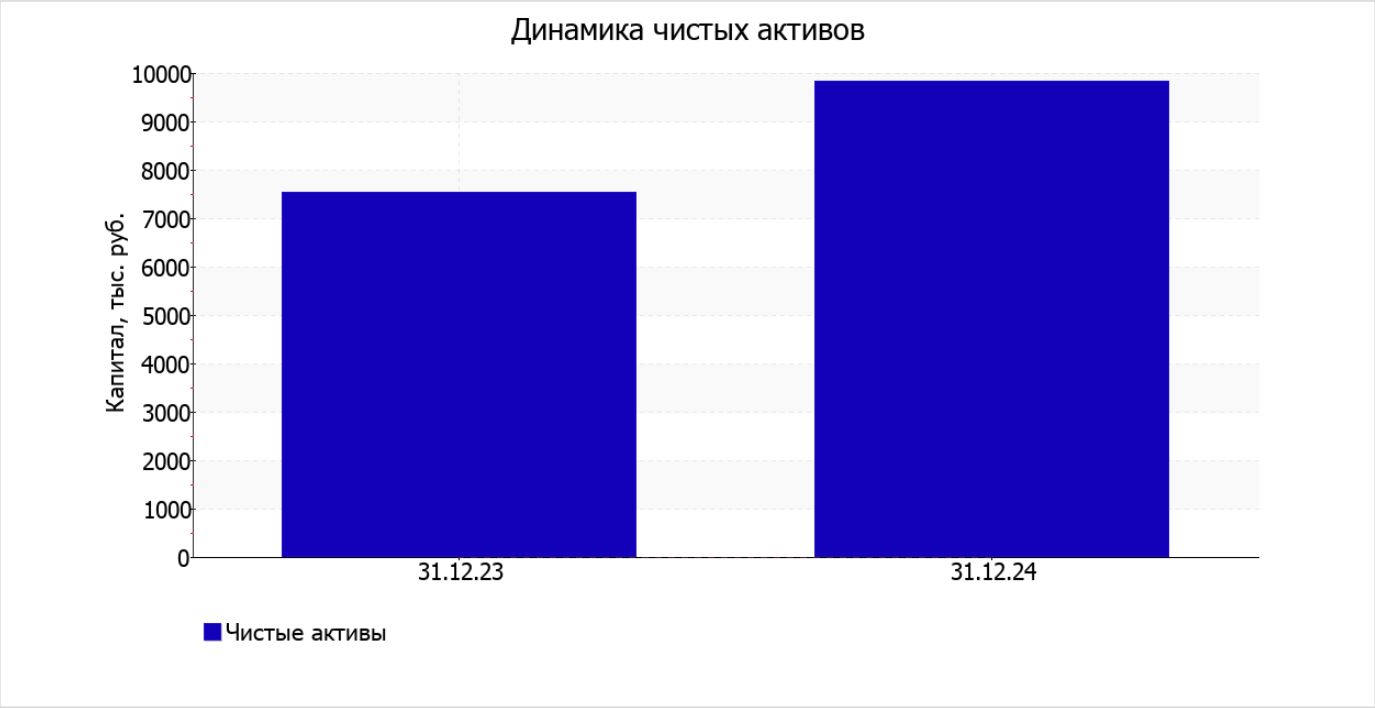
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-295 тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации составил 9 832,0 тыс. руб., вместе с тем, на начало анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации равнялся 7 542,0 тыс. руб. (т.е. увеличение на 2 290,0 тыс. руб., или на 30,4%).

## 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) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| 1. Чистые активы | 7 542 | 9 832 | 50,6 | 56,4 | +2 290 | +30,4 |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 30,4% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



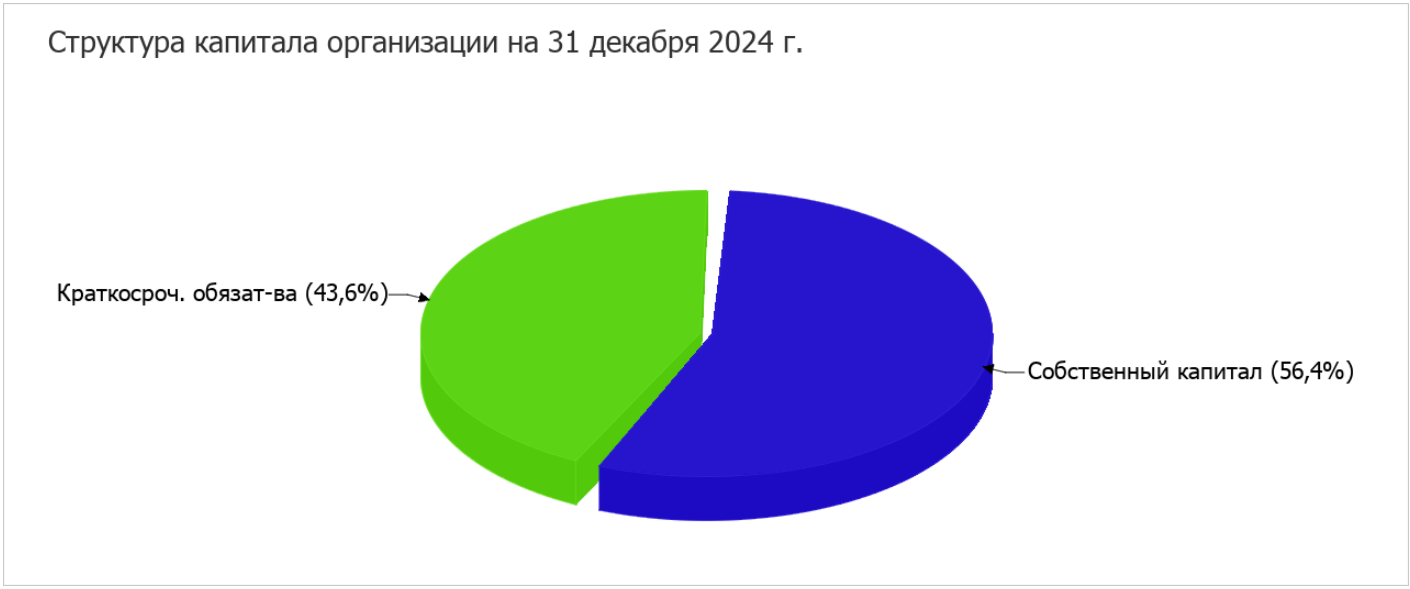

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| Коэффициент автономии | 0,51 | 0,56 | +0,05 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,14 | 0,29 | +0,15 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,51 | 0,56 | +0,05 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 6,31 | 20,22 | +13,91 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | – | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,56. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (56% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имел место явный рост коэффициента автономии, составивший 0,05.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.




на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,29, что на 0,15 больше, чем на 31.12.2023. на 31.12.2024 значение коэффициента является очень хорошим.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций явно вырос до 0,56 (т.е. на 0,05). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. равнялся 20,22. коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос в течение анализируемого периода (на 13,91). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение.

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 |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,17 | 1,41 | +0,24 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,09 | 0,05 | -0,04 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,41) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,24.

Ниже нормы, как и предыдущий коэффиент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,05 при норме 0,25). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

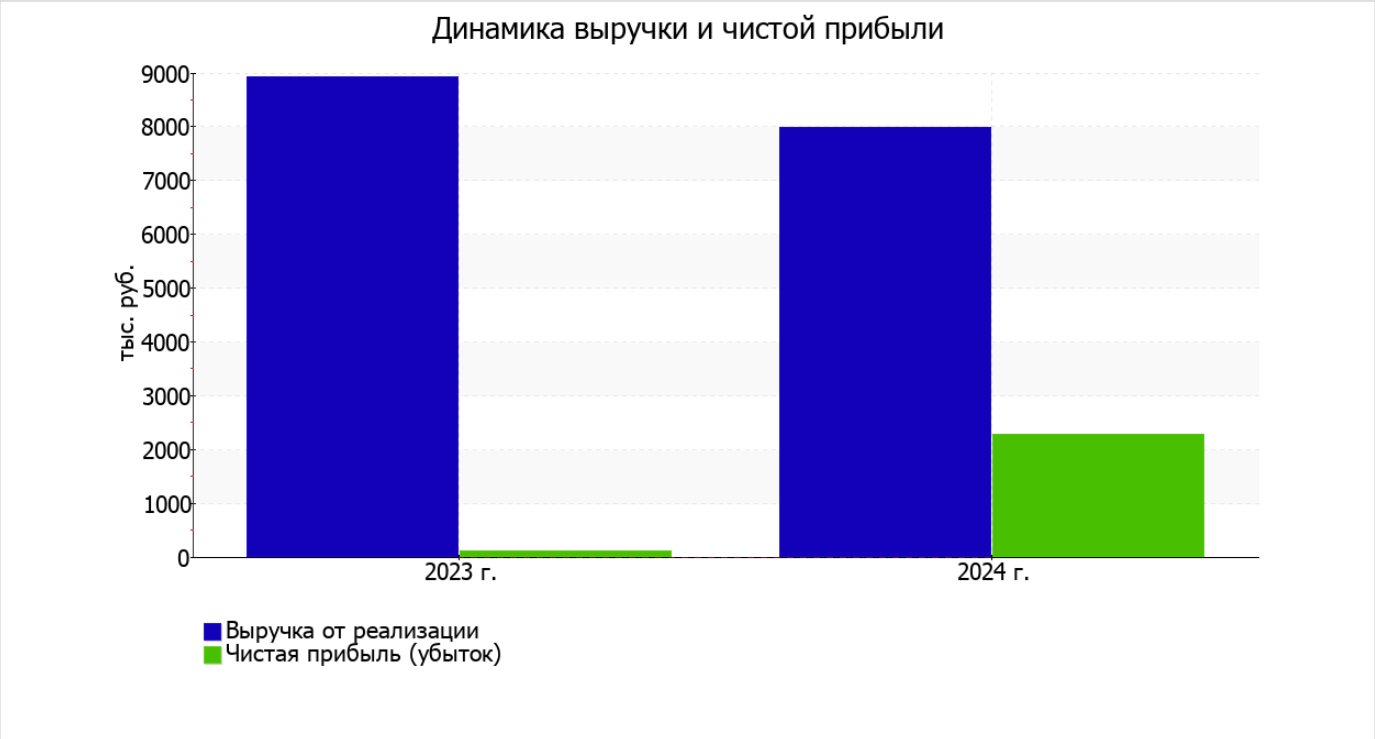
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПТЦ "ГИДРОГЕО" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 463 тыс. руб., что составило 5,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 277 тыс. руб., или на 148,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 937 и 1 214 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-13,9%) опережает изменение выручки (-10,5%)

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Изменение показателя | | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 г. | 2024 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) | |
| 1. Выручка | 8 933 | 7 996 | -937 | -10,5 | 8 465 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 8 747 | 7 533 | -1 214 | -13,9 | 8 140 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 186 | 463 | +277 | +148,9 | 325 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -43 | 2 399 | +2 442 | ↑ | 1 178 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 143 | 2 862 | +2 719 | +20 раз | 1 503 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 34 | 573 | +539 | +16,9 раза | 304 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 109 | 2 289 | +2 180 | +21 раз | 1 199 |

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



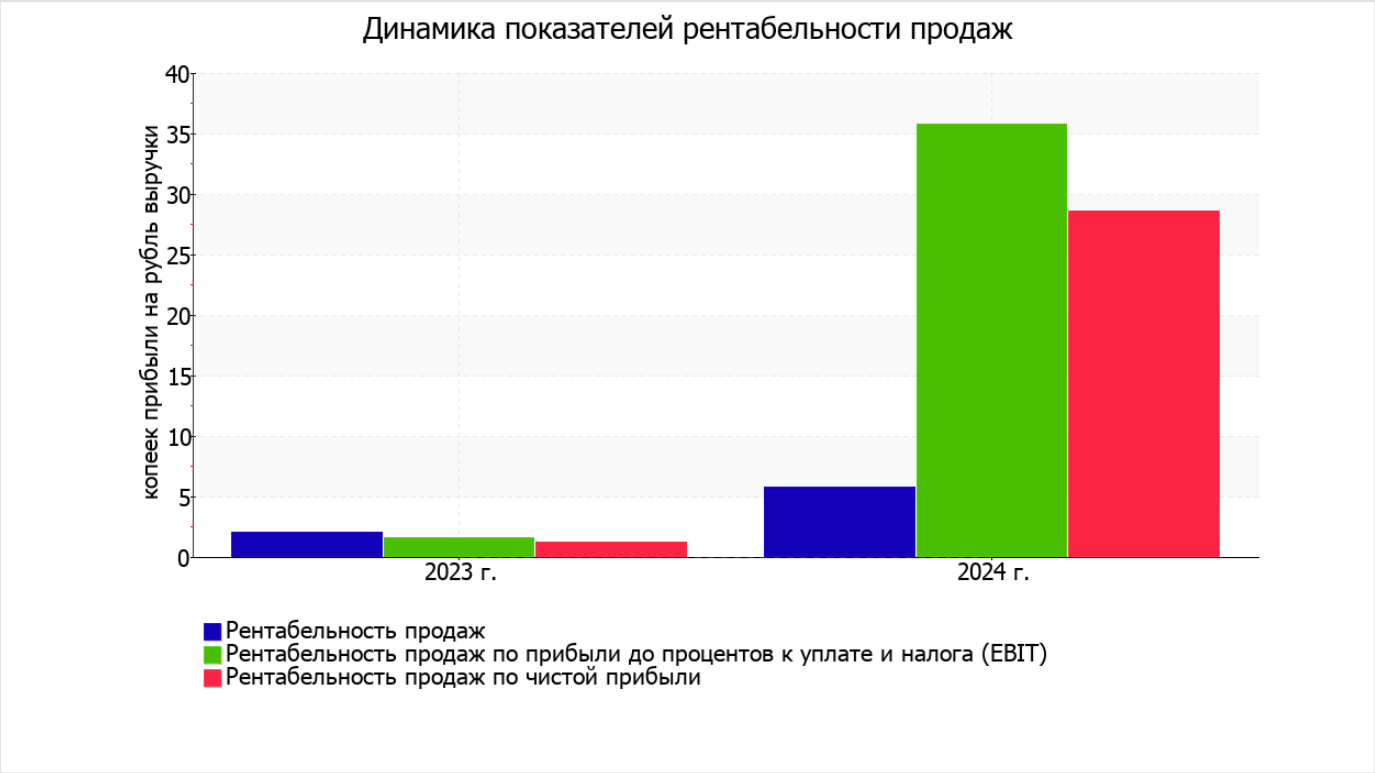

## 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 г. | 2024 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: 12% и более. | 2,1 | 5,8 | +3,7 | +178,1 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 1,6 | 35,8 | +34,2 | +22,4 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%. | 1,2 | 28,6 | +27,4 | +23,5 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 период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 5,8%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+3,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил 35,8%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПТЦ "ГИДРОГЕО" содержалось 35,8 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 |
|---|---|---|
| | 2024 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 26,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 14,1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 32,9 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,263 руб.

за последний год рентабельность активов имеет хорошее значение (14,1%).

## 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2024 г. |
|---|---|---|
| | 2024 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.) | 442 | 0,8 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 343 | 1,1 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.) | 741 | 0,5 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 398 | 0,9 |

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 741 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПТЦ "ГИДРОГЕО" за весь анализируемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (56%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,29;
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,7 процентных пункта от рентабельности 2,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (463 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+277 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 289 тыс. руб. (+2 180 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+34,2 коп. к 1,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 56% от общего капитала организации).

Положительно результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПТЦ "ГИДРОГЕО" характеризует следующий показатель – хорошая рентабельность активов (14,1% за последний год).

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