

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

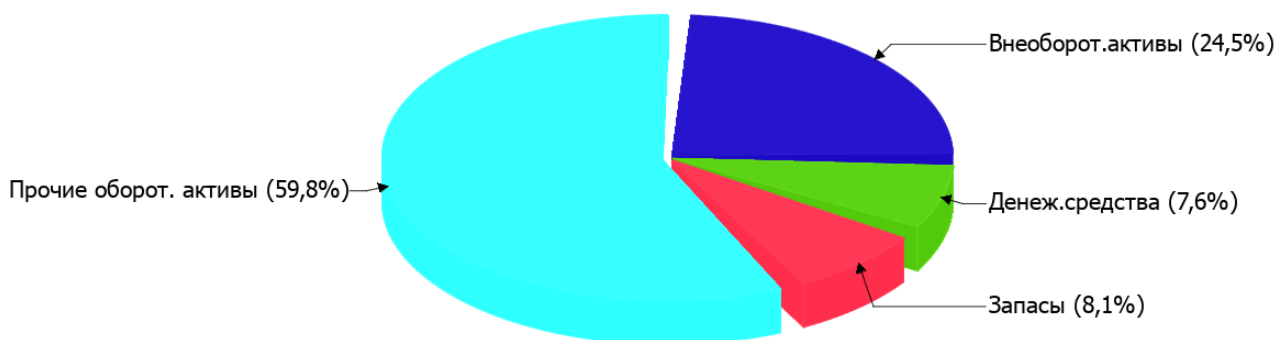
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	6 730	39 821	7,3	24,5	+33 091	+5,9 раза
Оборотные	84 965	122 697	92,7	75,5	+37 732	+44,4
Пассив						
Собственный капитал	30 539	58 672	33,3	36,1	+28 133	+92,1
Долгосрочные обязательства	3 101	3 101	3,4	1,9	–	–
Краткосрочные обязательства	58 055	100 745	63,3	62	+42 690	+73,5
Валюта баланса	91 695	162 518	100	100	+70 823	+77,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 77,2%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 92,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 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):

- материальные внеоборотные активы – 33 091 тыс. руб. (46,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 23 013 тыс. руб. (32,5%)
- запасы – 10 793 тыс. руб. (15,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 926 тыс. руб. (5,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

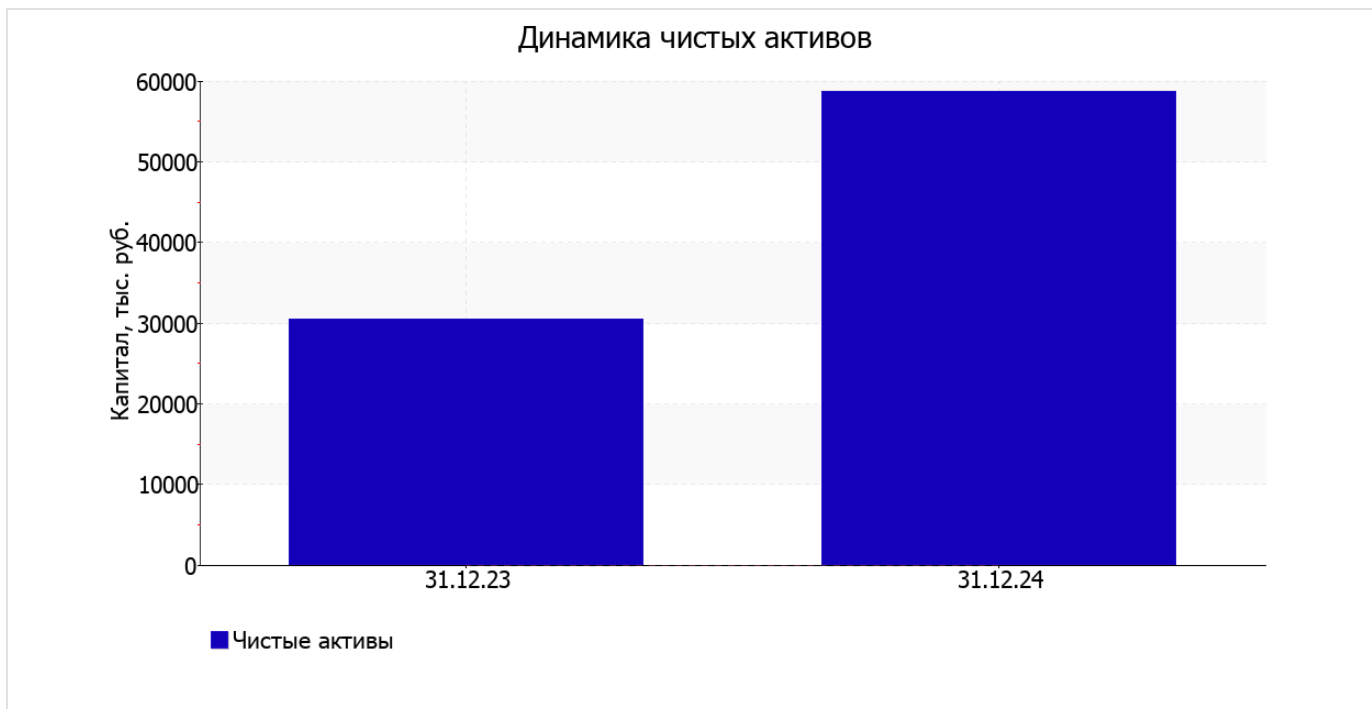
- краткосрочная кредиторская задолженность – 42 689 тыс. руб. (60,3%)
- капитал и резервы – 28 133 тыс. руб. (39,7%)

собственный капитал организации за последний год очень сильно вырос на 28 133,0 тыс. руб., или на 92% и составил 58 672,0 тыс. руб.

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	30 539	58 672	33,3	36,1	+28 133	+92,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 92,1% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

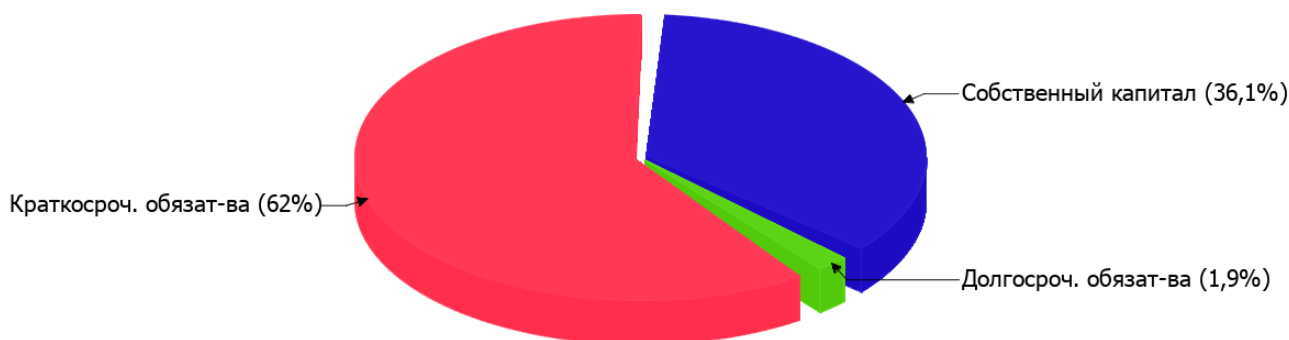
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,33	0,36	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	0,15	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,37	0,38	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	10,05	1,43	-8,62	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,97	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,36**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**36%**) в общем капитале организации. за последний год имело место ощутимое повышение коэффициента автономии, составившее **0,03**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил **0,15**, что на **0,13** ниже значения на первый день анализируемого периода. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

за год произошел рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,01** (до **0,38**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **38%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. равнялся **1,43**, что намного меньше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на первый день анализируемого периода. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

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

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	1,46	1,22	-0,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,12	-0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,22** против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,24**.

При норме 0,25 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,12**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

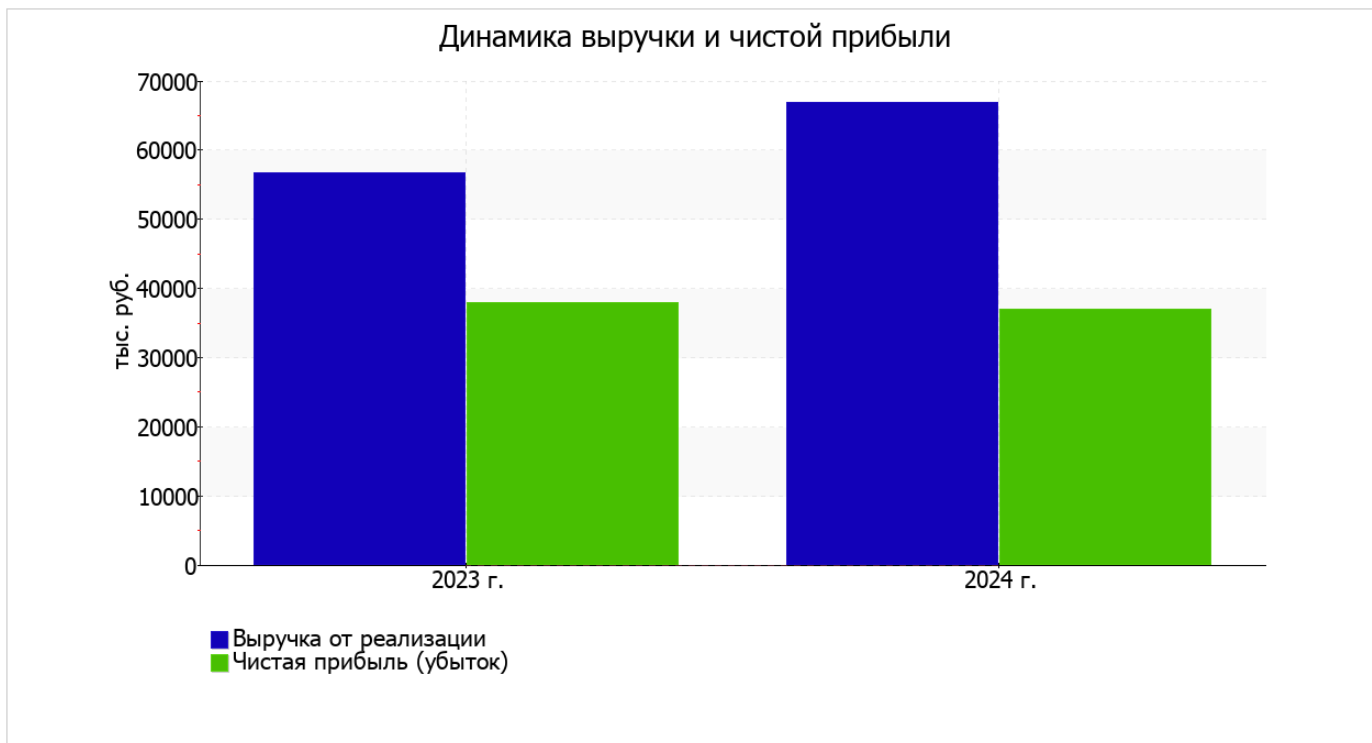
Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 44 209 тыс. руб., что составляет 66,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 4 729 тыс. руб., или на 12%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 10 175 и 5 446 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+31,5%) опережает изменение выручки (+17,9%)

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	56 755	66 930	+10 175	+17,9	61 843
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 275	22 721	+5 446	+31,5	19 998
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	39 480	44 209	+4 729	+12	41 845
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-623	-4 046	-3 423	↓	-2 335
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	38 857	40 163	+1 306	+3,4	39 510
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	910	3 124	+2 214	+3,4 раза	2 017
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	37 947	37 039	-908	-2,4	37 493

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



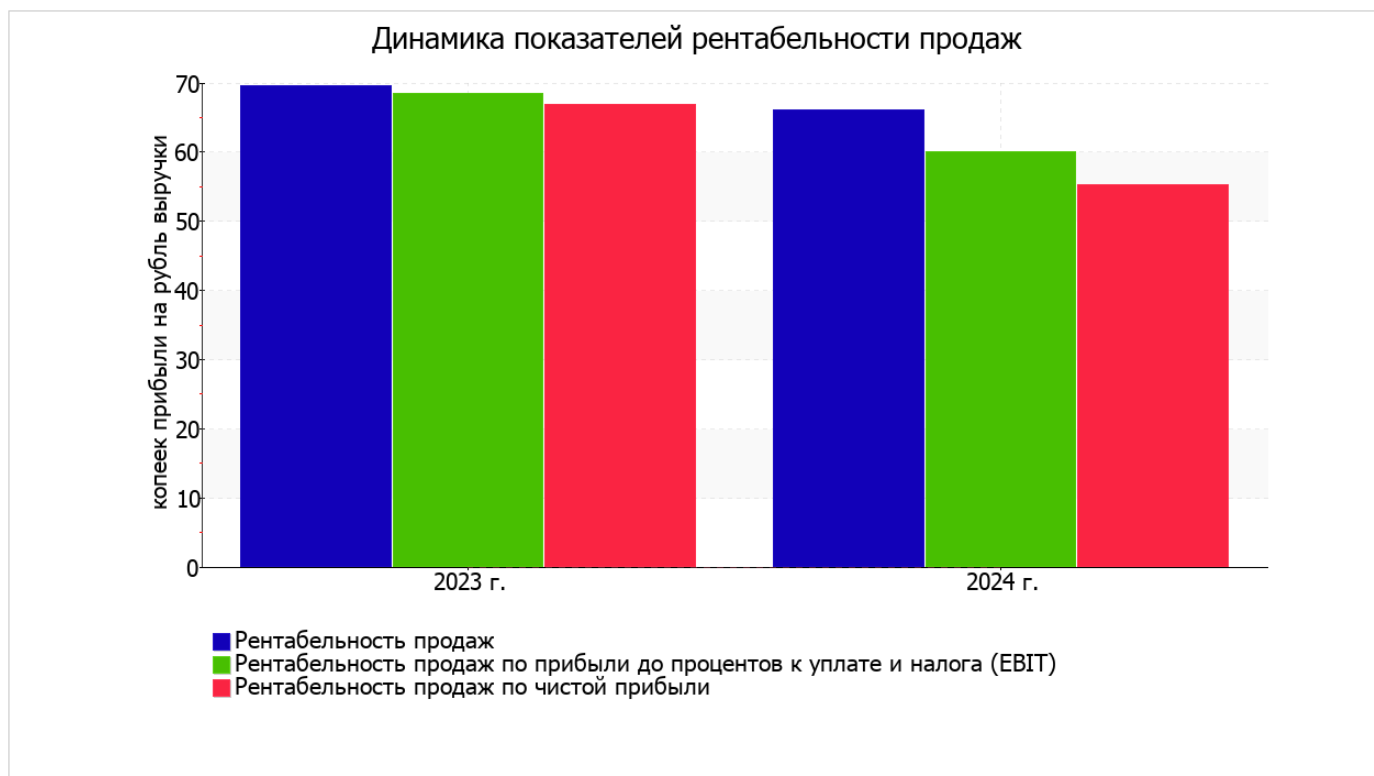
3.2. Анализ рентабельности

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.	69,6	66,1	-3,5	-5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	68,5	60	-8,5	-12,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	66,9	55,3	-11,6	-17,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 66,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 60%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" содержалось 60 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	82,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	29,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	84	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,828** руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (**29,1%**) можно характеризовать как очень хорошее.

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	568	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	434	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 228 дн.)	695	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	244	1,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 695 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" в течение анализируемого периода

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,15, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- отличная рентабельность активов (29,1% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (44 209 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 729 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (36%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" (-8,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – чистая прибыль за 2024 год составила 37 039 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 69,6%).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 38% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более)).

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "МосГеоЛаб" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.