

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕРМЕС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658498869

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

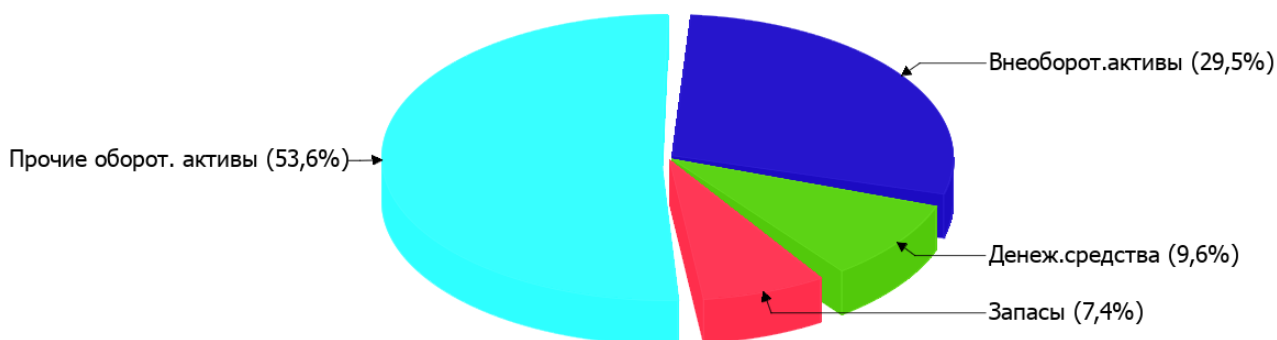
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	6 933	22 703	10,7	29,5	+15 770	+3,3 раза
Оборотные	57 641	54 337	89,3	70,5	-3 304	-5,7
Пассив						
Собственный капитал	6 642	8 438	10,3	11	+1 796	+27
Долгосрочные обязательства	5 171	9 678	8	12,6	+4 507	+87,2
Краткосрочные обязательства	52 761	58 924	81,7	76,5	+6 163	+11,7
Валюта баланса	64 574	77 040	100	100	+12 466	+19,3

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 12 466 тыс. руб. (на 19,3%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 27%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- материальные внеоборотные активы – 15 770 тыс. руб. (43,5%)
- финансовые и другие оборотные активы – 13 250 тыс. руб. (36,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 7 237 тыс. руб. (20%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 4 124 тыс. руб. (33,1%)
- другие долгосрочные обязательства – 2 578 тыс. руб. (20,7%)
- кредиторская задолженность – 2 039 тыс. руб. (16,4%)
- долгосрочные заемные средства – 1 929 тыс. руб. (15,5%)

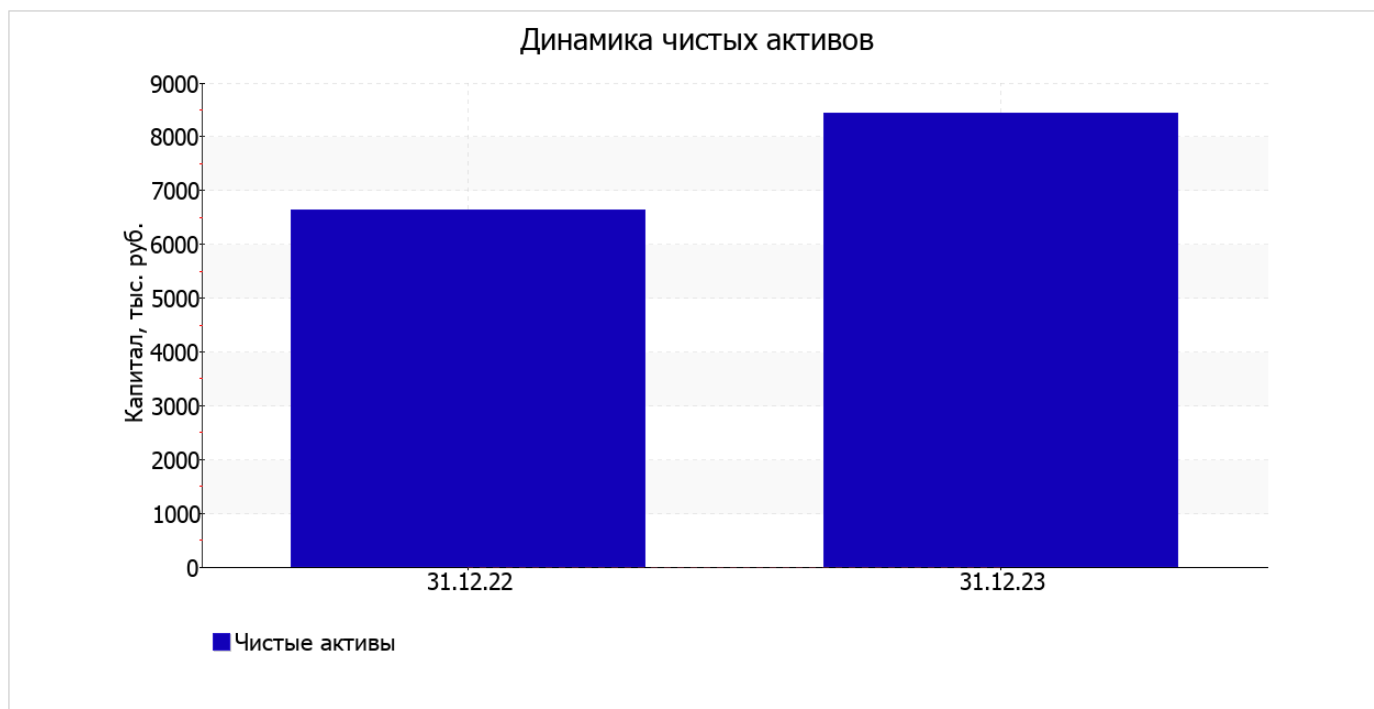
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-23 791 тыс. руб. ).

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 8 438,0 тыс. руб. собственный капитал организации существенно вырос в течение анализируемого периода (на 1 796,0 тыс. руб., или на 27%).

## 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	6 642	8 438	10,3	11	+1 796	+27

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 27% 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 организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

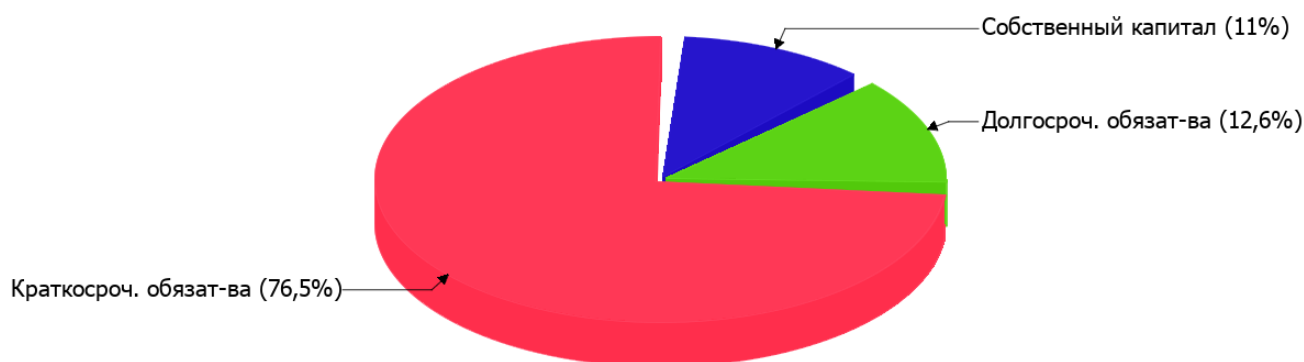
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,1	0,11	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,01	-0,26	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,18	0,24	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,01	-2,5	-2,49	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,86	-0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,11**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**11%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь анализируемый период повысился на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **-0,26**. за весь анализируемый период имело место очень сильное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,25**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как критическое.

С **0,18** до **0,24 (+0,06)** увеличился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода очень сильно снизился на **2,49** и составил **-2,5**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (85,9% и 14,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 5,2%.

## 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	1,09	0,92	-0,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,12	+0,12	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,92**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,17**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,12** при норме 0,2). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,12**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

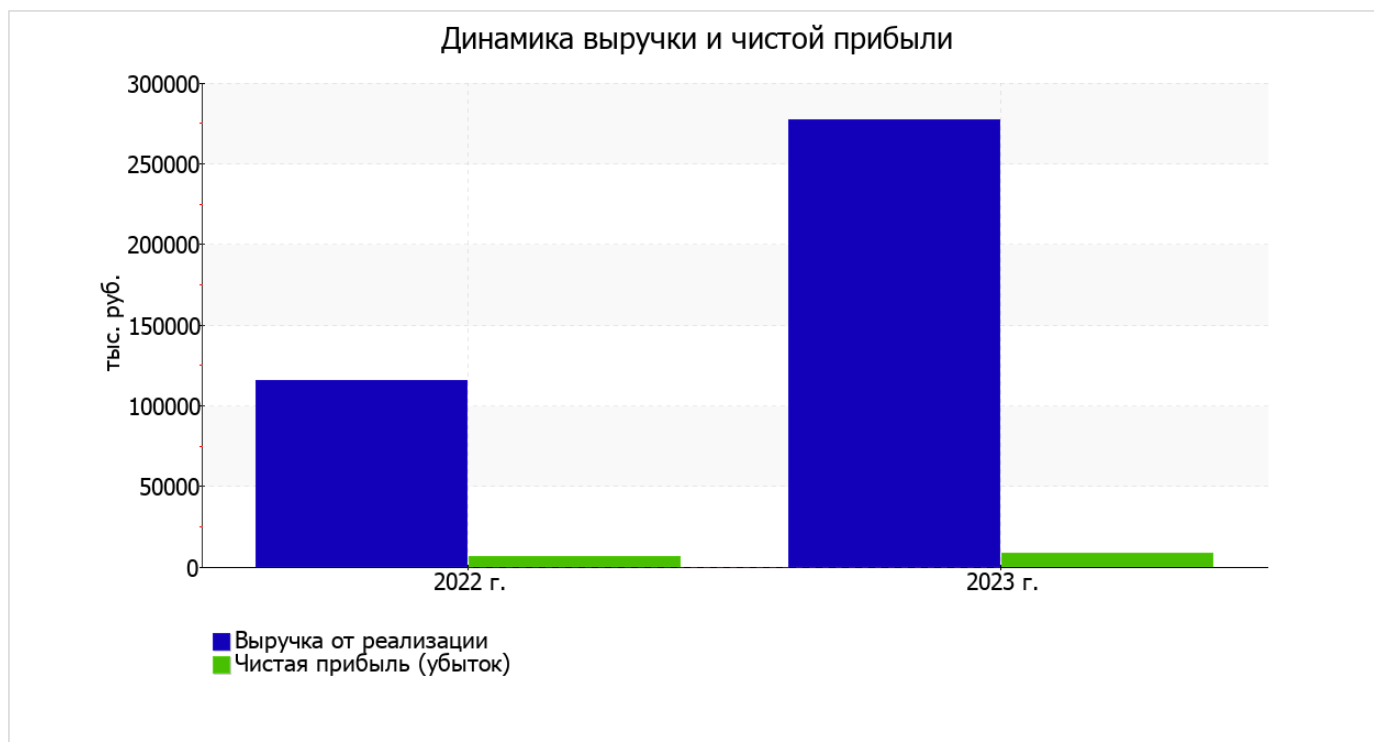
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ГЕРМЕС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **11 849** тыс. руб., что составляет 4,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **6 997** тыс. руб., или на **144,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **161 923** и **154 926** тыс. руб. соответственно).

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	115 269	277 192	+161 923	+140,5	196 231
2. Расходы по обычным видам деятельности	110 417	265 343	+154 926	+140,3	187 880
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 852	11 849	+6 997	+144,2	8 351
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 036	-754	-3 790	↓	1 141
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 888	11 095	+3 207	+40,7	9 492
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 343	2 754	+1 411	+105,1	2 049
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 545	8 341	+1 796	+27,4	7 443

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ГЕРМЕС" в течение всего анализируемого периода.



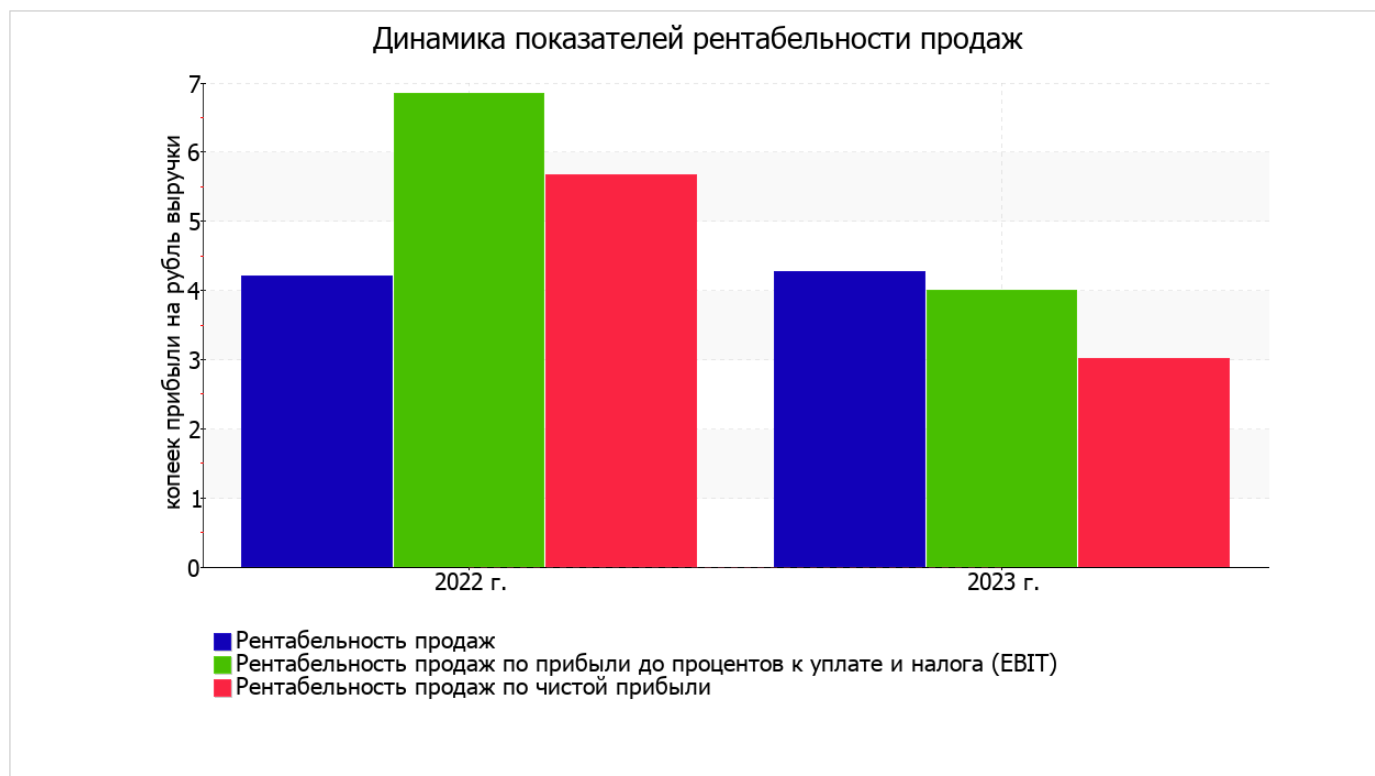
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	4,2	4,3	+0,1	+1,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,8	4	-2,8	-41,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	5,7	3	-2,7	-47

[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 4,3% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 4%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ГЕРМЕС" содержалось 4 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	110,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	74,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ГЕРМЕС" принес чистую прибыль в размере 1,106 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 11,8%.

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

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	74	5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	67	5,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 181 дн.)	93	3,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	10	36,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 93 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ТЕРМЕС" за весь рассматриваемый период

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (11,8% за 2023 год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (11 849 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 997 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 8 341 тыс. руб. (+1 796 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является крайне негативным (-0,26);
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 24% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,11);
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-2,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 4,2% за аналогичный период прошлого года).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ГЕРМЕС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.