

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709930464

Код причины постановки на учет (КПП): 783901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

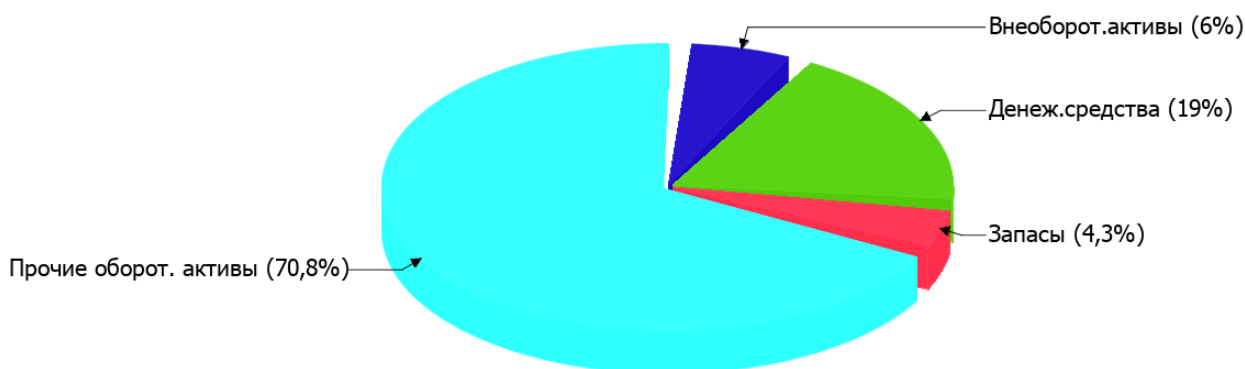
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	13 911	12 475	7,7	6	-1 436	-10,3
Оборотные	166 989	196 994	92,3	94	+30 005	+18
Пассив						
Собственный капитал	59 966	107 998	33,1	51,6	+48 032	+80,1
Долгосрочные обязательства	58 770	45 264	32,5	21,6	-13 506	-23
Краткосрочные обязательства	62 164	56 207	34,4	26,8	-5 957	-9,6
Валюта баланса	180 900	209 469	100	100	+28 569	+15,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются большой долей (94%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 28 569 тыс. руб. (на 15,8%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 80,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

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):

- финансовые и другие оборотные активы – 34 483 тыс. руб. (92,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 674 тыс. руб. (7,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+48 032 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

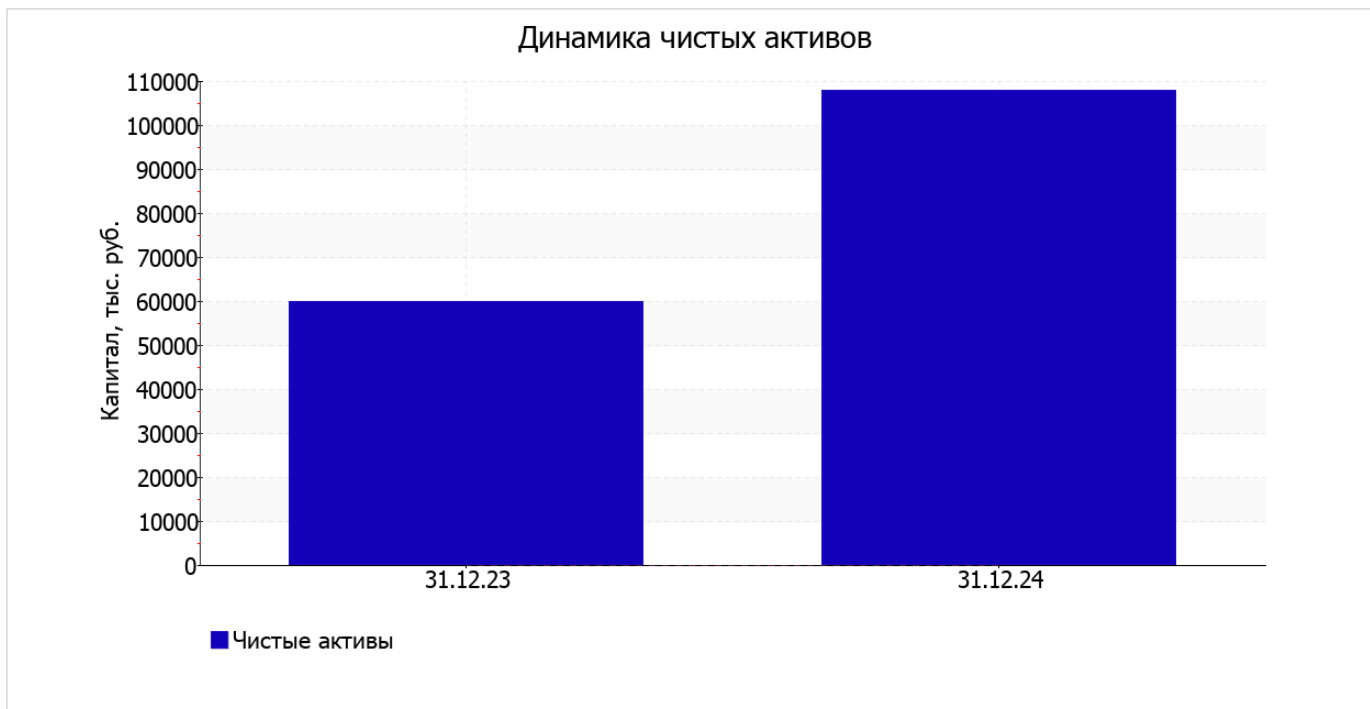
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-7 152 тыс. руб. и -13 506 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 107 998,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось весьма значительное, на 48 032,0 тыс. руб., или на 80%, 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	59 966	107 998	33,1	51,6	+48 032	+80,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 80,1% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



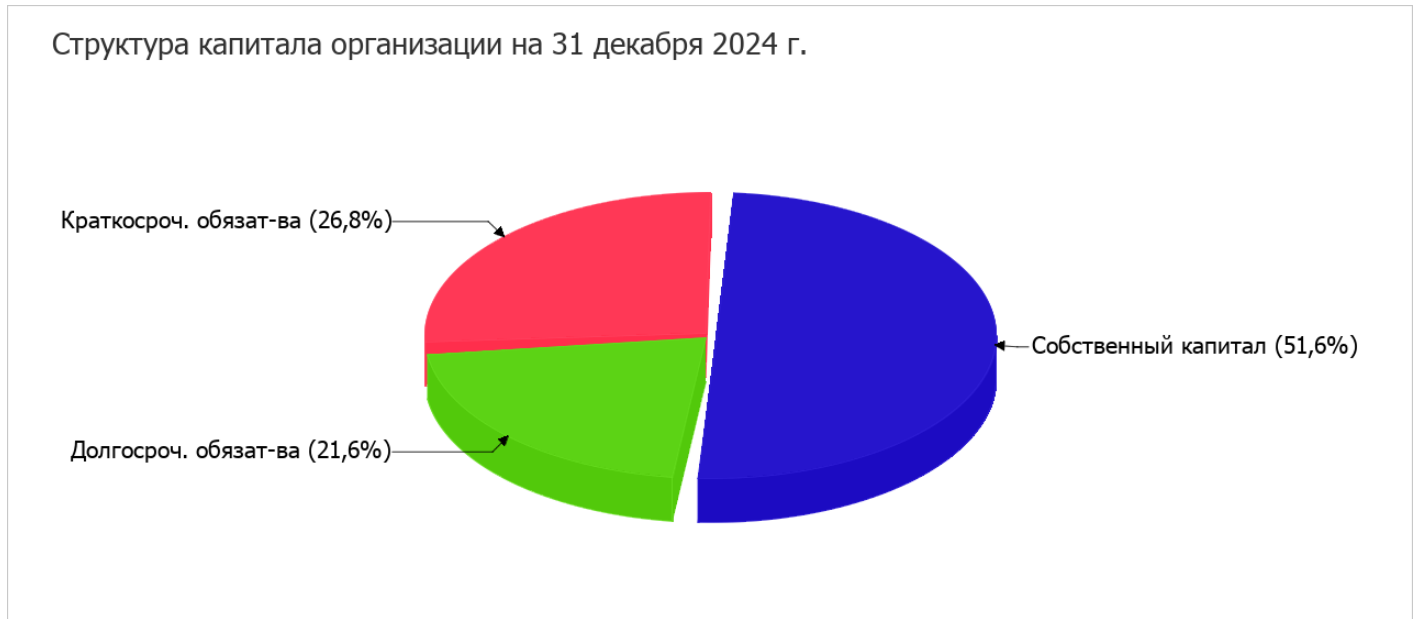
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,33	0,52	+0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	0,48	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,66	0,73	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,86	10,69	+7,83	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,51	0,55	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,52**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5, оптимальное 0,6-0,75) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. в течение анализируемого периода наблюдалось значительное повышение коэффициента автономии (на **0,19**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,48**. в течение анализируемого периода имело место очень сильное, на **0,2**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за год отмечен ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,73** (на **0,07**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **73%**).

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **10,69**, при том что на начало анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **2,86** (произошел рост на **7,83**). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44,6%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4%.

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	2,69	3,5	+0,81	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,6	0,71	+0,11	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,5** при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,81**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,71**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,11**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

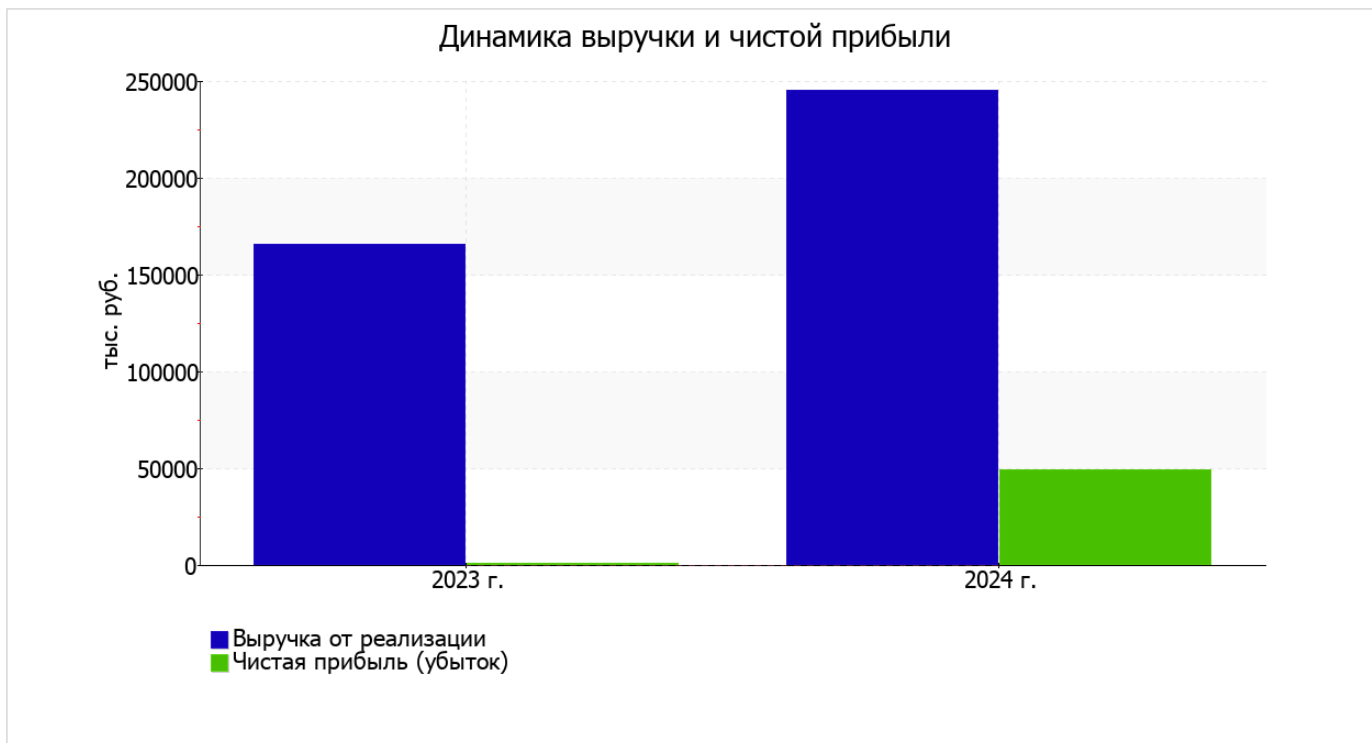
Основные финансовые результаты деятельности ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 52 428 тыс. руб., что равняется 21,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 38 995 тыс. руб., или в 3,9 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 79 033 и 40 038 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+47,6%) опережает изменение расходов (+26,3%)

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	165 875	244 908	+79 033	+47,6	205 392
2. Расходы по обычным видам деятельности	152 442	192 480	+40 038	+26,3	172 461
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	13 433	52 428	+38 995	+3,9 раза	32 931
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-7 228	9 813	+17 041	↑	1 293
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 205	62 241	+56 036	+10 раз	34 223
6. Проценты к уплате	2 097	2 118	+21	+1	2 108
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 296	11 114	+7 818	+3,4 раза	7 205
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	812	49 009	+48 197	+60,4 раза	24 911

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



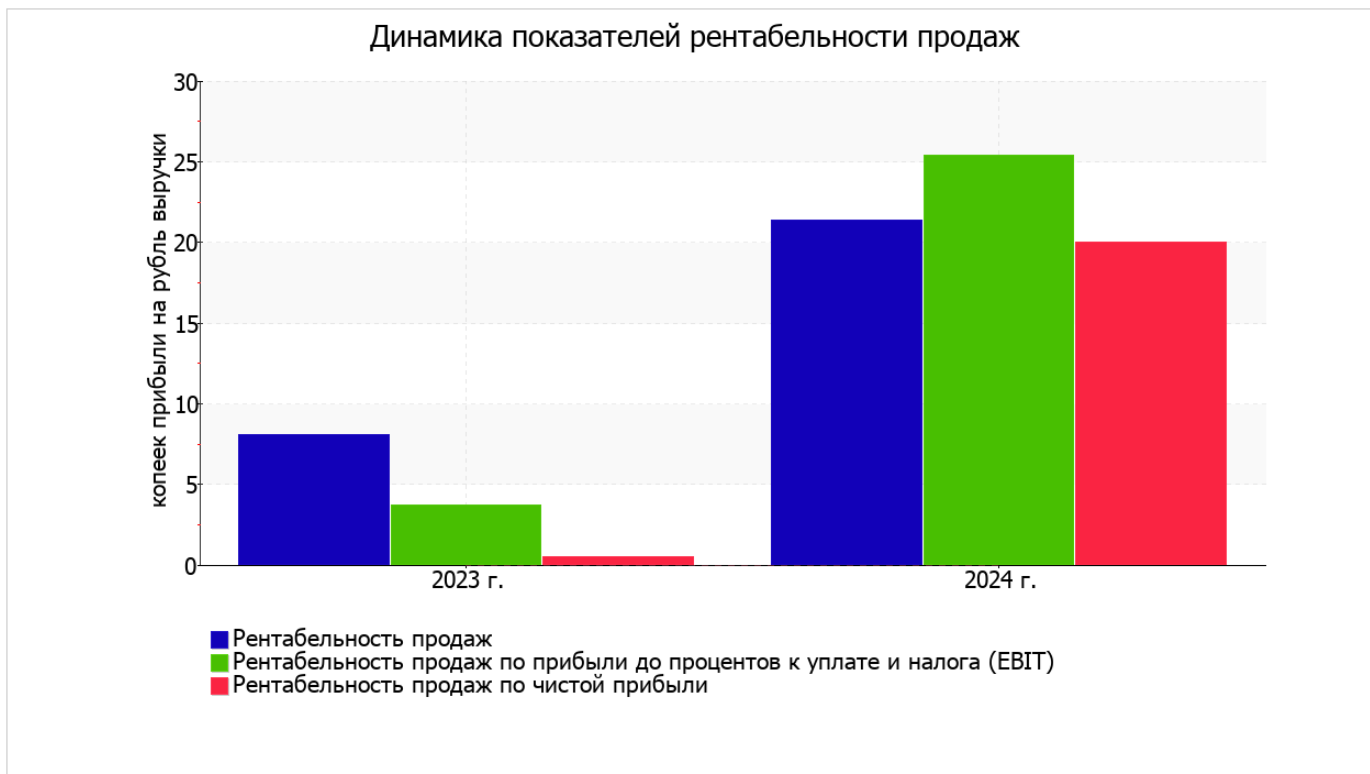
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 9%.	8,1	21,4	+13,3	+164,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,7	25,4	+21,7	+6,8 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	0,5	20	+19,5	+40,9 раза

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2024 год составила 21,4%. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+13,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил 25,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" содержалось 25,4 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	58,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	25	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	45,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,582** руб. чистой прибыли. за последний год значение рентабельности активов, равное **25%**, является исключительно хорошим.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: не более 123 дн.)	272	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	87	4,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 226 и менее дн.)	292	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	126	2,9

* 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 292 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "МЕТИДА ИНВЕСТ" за весь рассматриваемый период

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,48**, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**25%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+13,3** процентных пункта от рентабельности **8,1%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (**52 428** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+38 995** тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **49 009** тыс. руб. (**+48 197** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+21,7** коп. к **3,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии соответствует норме (**0,52**).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **73%** от общего капитала организации).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.