

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2325020959

Код причины постановки на учет (КПП): 232501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

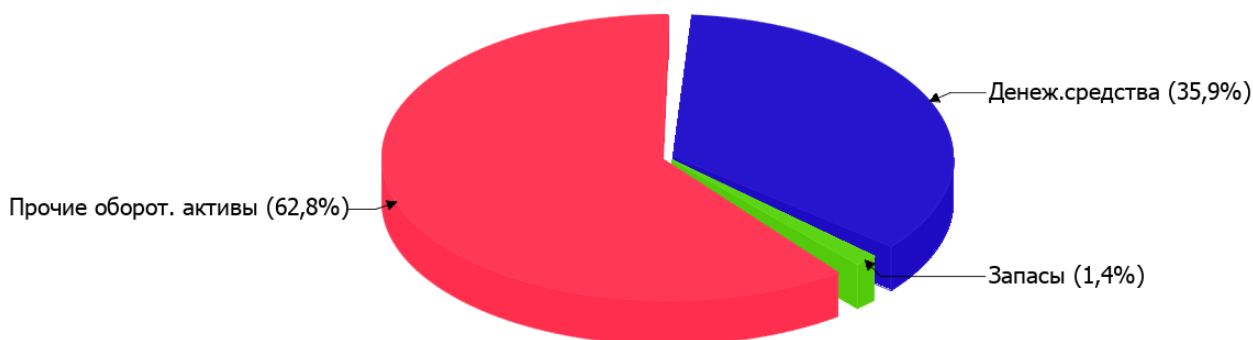
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	336	–	4,9	–	-336	-100
Оборотные	6 479	13 364	95,1	100	+6 885	+106,3
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	3 352	13 002	49,2	97,3	+9 650	+3,9 раза
Долгосрочные обязательства	2	–	<0,1	–	-2	-100
Краткосрочные обязательства	3 461	362	50,8	2,7	-3 099	-89,5
Валюта баланса	6 815	13 364	100	100	+6 549	+96,1

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (на 96,1%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 3,9 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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):

- финансовые и другие оборотные активы – 5 672 тыс. руб. (79,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 461 тыс. руб. (20,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+9 650 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

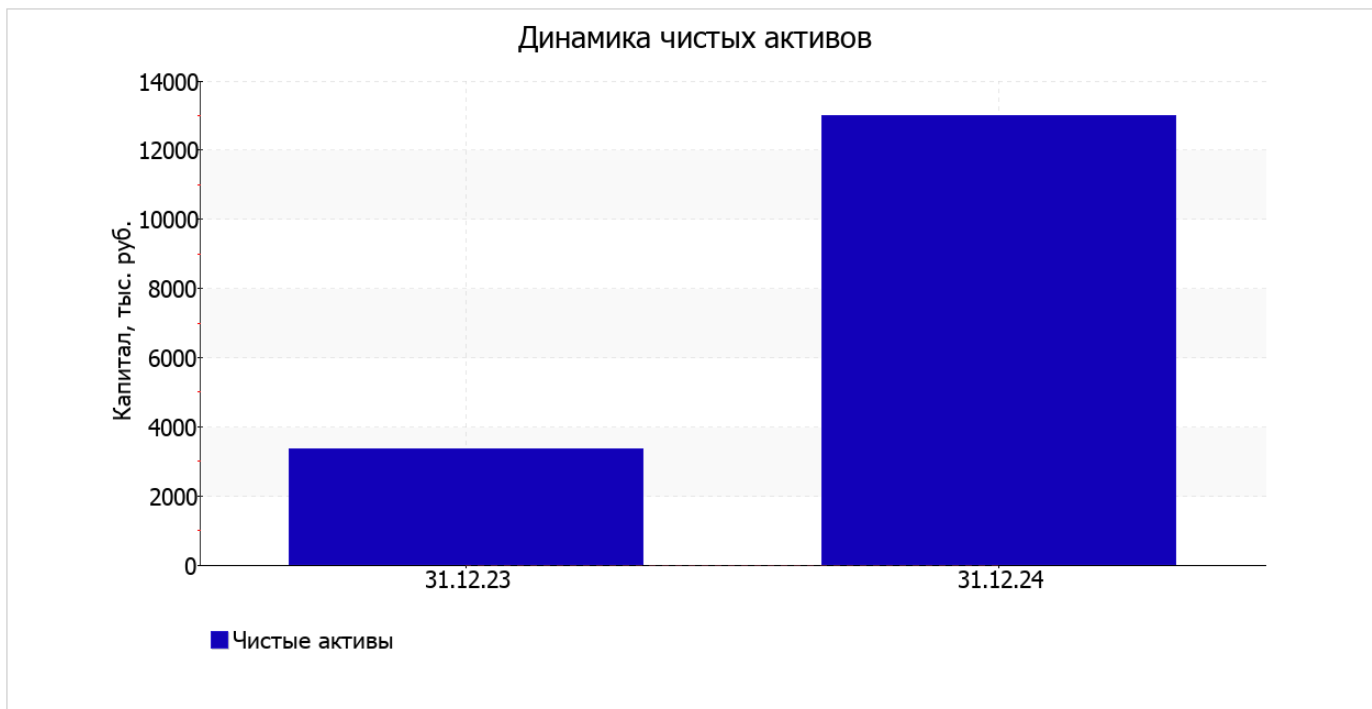
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-336 тыс. руб. и -3 099 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 13 002,0 тыс. руб., что намного (в 3,9 раза) больше, чем на начало анализируемого периода.

## 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	3 352	13 002	49,2	97,3	+9 650	+3,9 раза

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 в 3,9 раза 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

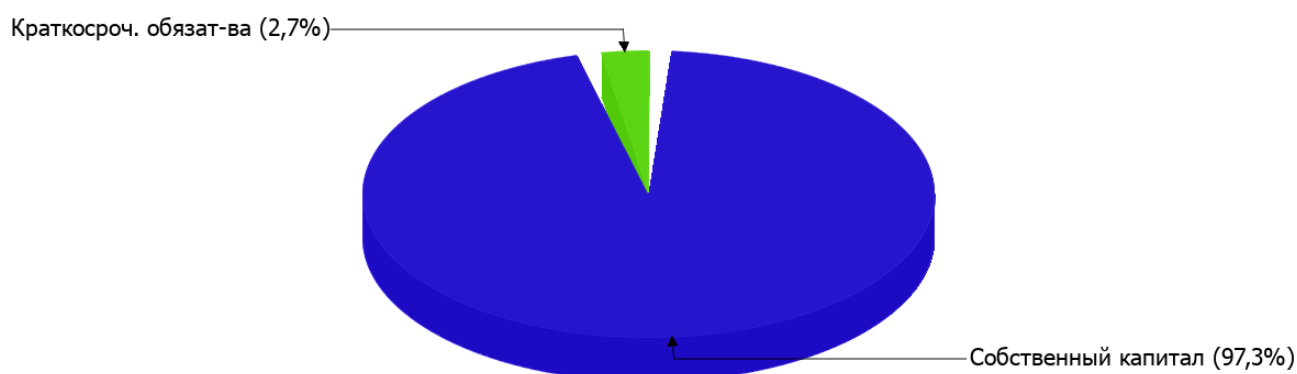
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,49	0,97	+0,48	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,47	0,97	+0,5	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,97	+0,48	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,98	70,66	+63,68	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 декабря 2024 г. составил **0,97**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **97%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период произошло стремительное, на **0,48**, повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



за весь рассматриваемый период произошло очень сильное – с **0,47** до **0,97** (т. е. на **0,5**) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за последний год имел место очень сильный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,48** (до **0,97**). Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **70,66**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составило **+63,68**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 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	1,87	36,92	+35,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,96	13,24	+12,28	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**36,92** при нормативном значении 1,7). [За весь период] коэффициент вырос на **35,05**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**13,24** при норме 0,15). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **12,28**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

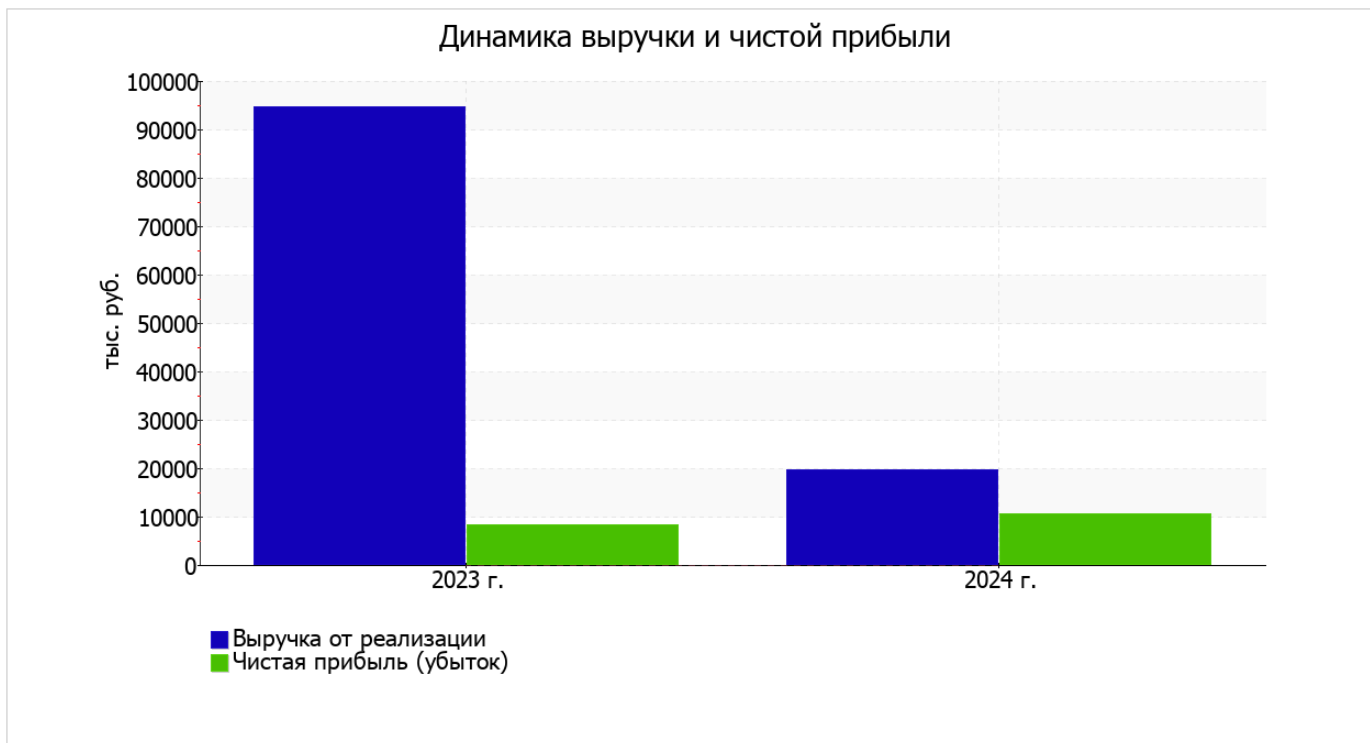
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **4 713** тыс. руб., что составило 23,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **5 272** тыс. руб., или на **52,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **74 835** и **69 563** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-82,2%**) опережает изменение выручки (**-79,1%**)

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	94 595	19 760	-74 835	-79,1	57 178
2. Расходы по обычным видам деятельности	84 610	15 047	-69 563	-82,2	49 829
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 985	4 713	-5 272	-52,8	7 349
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 416	6 339	+7 755	↑	2 462
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 569	11 052	+2 483	+29	9 811
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	194	404	+210	+108,2	299
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	8 375	10 648	+2 273	+27,1	9 512

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

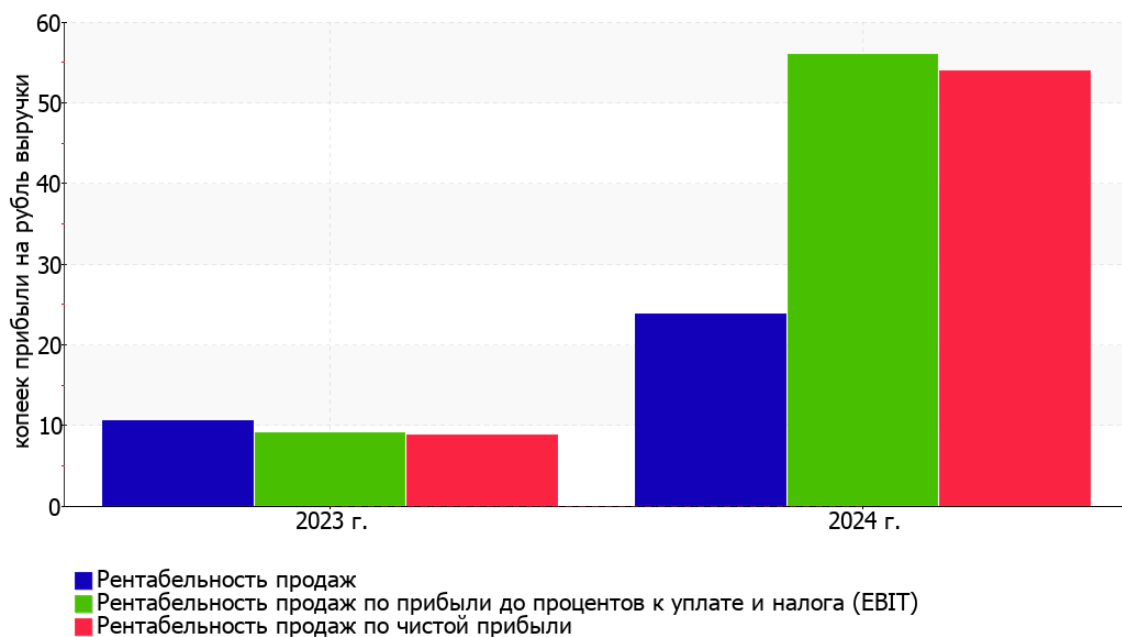
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	10,6	23,9	+13,3	+126
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,1	55,9	+46,8	+6,2 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	8,9	53,9	+45	+6,1 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 23,9% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+13,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 55,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 55,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

### Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	129,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	105,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	134,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **1,299** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2024 год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **105,2%**.

### 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: 140 и менее дн.)	184	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 7 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	35	10,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 256 дн.)	187	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	151	2,4

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 187 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района" в течение анализируемого периода

Следующие 11 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,97) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (105,2% за 2024 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+13,3 процентных пункта от рентабельности 10,6% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 10 648 тыс. руб. (+2 273 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+46,8 коп. к 9,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Положительно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района" характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (97%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (4 713 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 272 тыс. руб.).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Тепловые сети Апшеронского района" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.