

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6949007297

Код причины постановки на учет (КПП): 694901001

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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕРВИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)
Актив				
1. Внеоборотные активы	12 709	12 709	35,9	35,9
2. Оборотные, всего	22667	22667	64,1	64,1
в том числе: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	544	544	1,5	1,5
Пассив				
1. Собственный капитал	20047	20047	56,7	56,7
2. Краткосрочные обязательства всего	15329	15329	43,3	43,3
в том числе: заемные средства	4	4	<0,1	<0,1
Валюта баланса	35376	35376	100	100

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2025 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на начало анализируемого периода (31.12.2025)
1. Чистые активы	20047	20047	56,7	56,7
2. Уставный капитал	20047	20047	56,7	56,7
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0		

[На конец периода] величина чистых активов общества равна уставному капиталу. Такое соотношение характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное.

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
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,57	0,57	-	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	0,32	0,32	-	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,57	-	Отношение собственного и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,37	0,37	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	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 2025 г. составил 0,57. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,6-0,75) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за последний год коэффициент автономии не изменился. Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия. За последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не изменился, оставшись на уровне 0,32. на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному. изменения коэффициента покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период не произошло, значение осталось на уровне 0,57. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 57%). 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
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,48	1,48	-	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,04	0,04	-	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,04	-	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.
---------------------------------------	------	------	---	---

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,48 против нормативного значения 1,7). При этом за анализируемый период коэффициент не изменился. Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,04) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕРВИС" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,04). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Выводы по результатам анализа. Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕРВИС" за год. Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения: чистые активы равны уставному капиталу; изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации; не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения; финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода равен нулю; чистая прибыль равна нулю.. В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации: не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности; недостаточная рентабельность активов (0% за последний год); коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации). Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие: значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,32, является очень хорошим; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств. Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие: коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения; значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности. Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,57). Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕРВИС"

не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансовохозяйственной деятельности.