

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6623078743

Код причины постановки на учет (КПП): 662301001

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

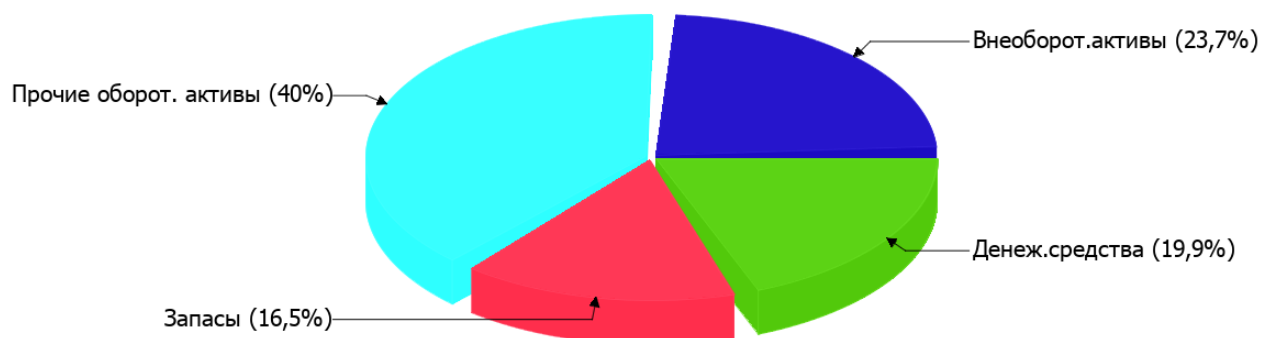
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	24 332	12 077	50,6	23,7	-12 255	-50,4
Оборотные	23 762	38 858	49,4	76,3	+15 096	+63,5
Пассив						
Собственный капитал	39 411	40 221	81,9	79	+810	+2,1
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	8 683	10 714	18,1	21	+2 031	+23,4
Валюта баланса	48 094	50 935	100	100	+2 841	+5,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов – три четвертых. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 5,9%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 8 440 тыс. руб. (55,9%)
- финансовые и другие оборотные активы – 6 453 тыс. руб. (42,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 2 031 тыс. руб. (71,5%)
- капитал и резервы – 810 тыс. руб. (28,5%)

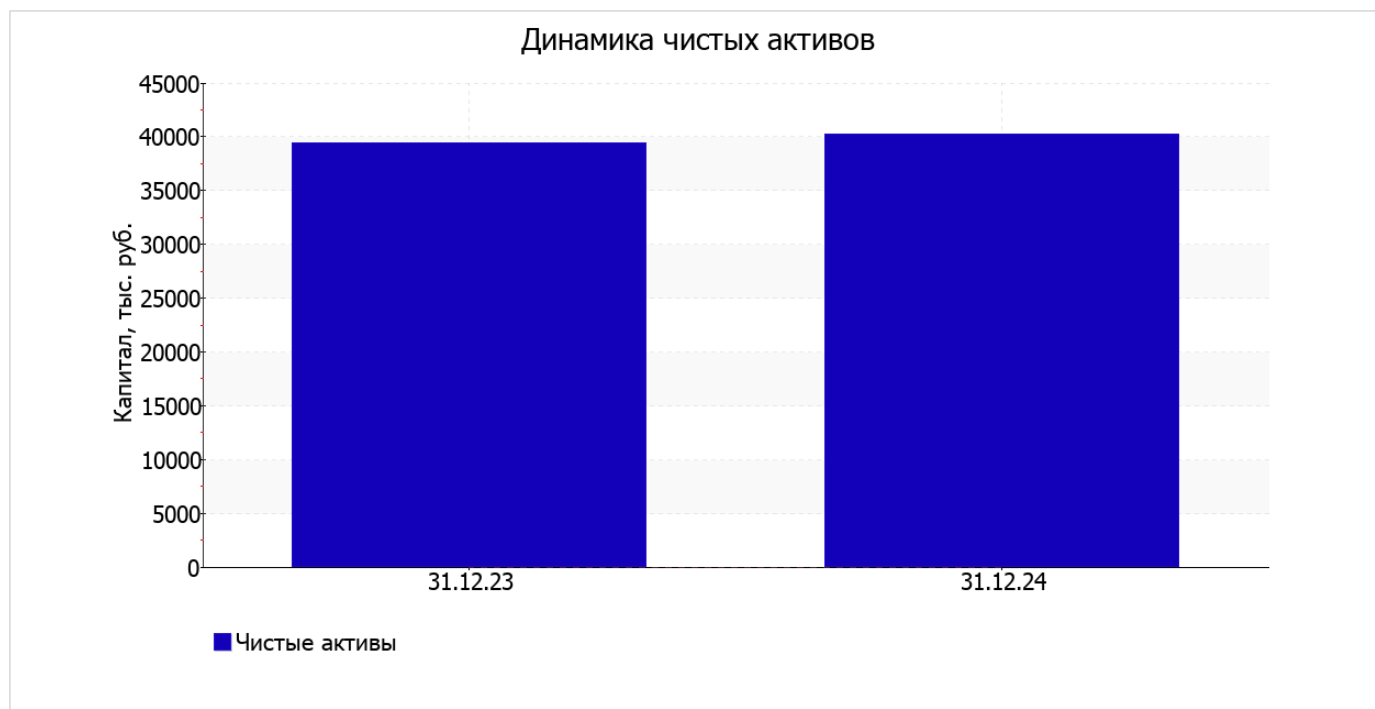
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (-12 255 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 равнялся 40 221,0 тыс. руб. за год имело место некоторое повышение собственного капитала (на 810 тыс. руб., или на 2,1%).

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	39 411	40 221	81,9	79	+810	+2,1

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 2,1% за последний год. 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.



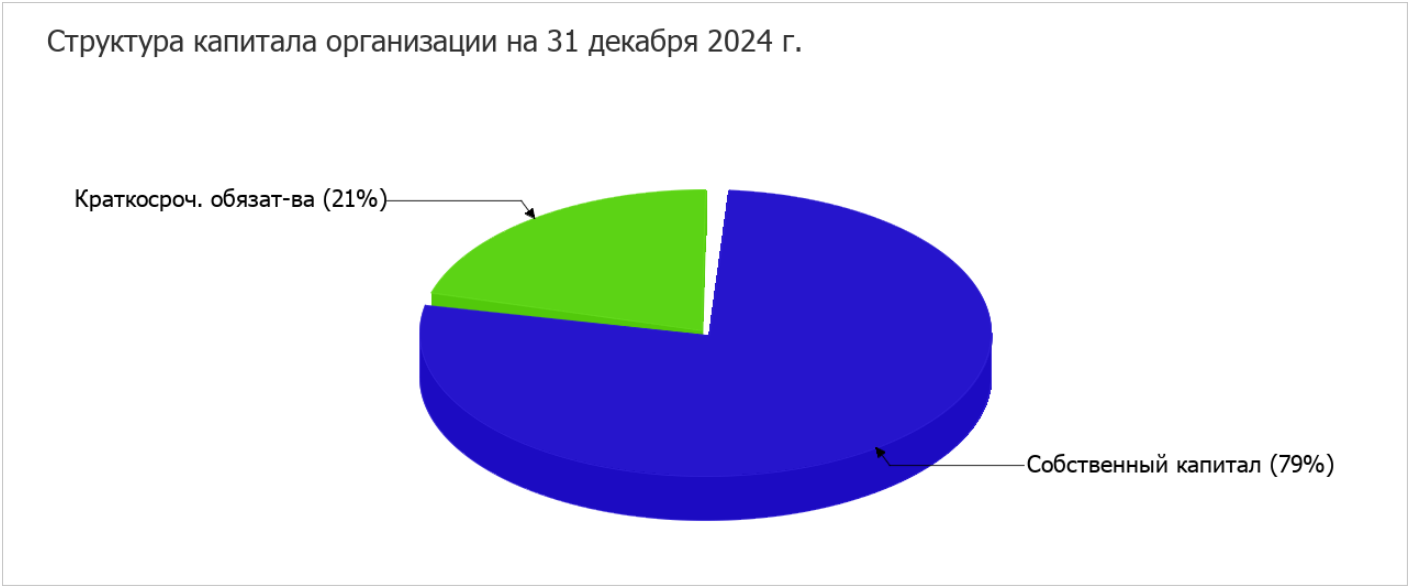
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,82	0,79	-0,03	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	0,63	0,72	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,79	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,84	3,36	+1,52	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 последний день анализируемого периода составил **0,79**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **79%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имело место слабое падение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,72**. за последний год отмечен заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,09**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период слабо уменьшился (до **0,79**; **-0,03**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует нормативному значению.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составило **3,36**, что намного (на **1,52**) больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2023). на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

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
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,74	3,63	+0,89	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,94	+0,75	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,63** при нормативном значении 1,7). При этом за последний год коэффициент вырос на **0,89**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,94**). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,75**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

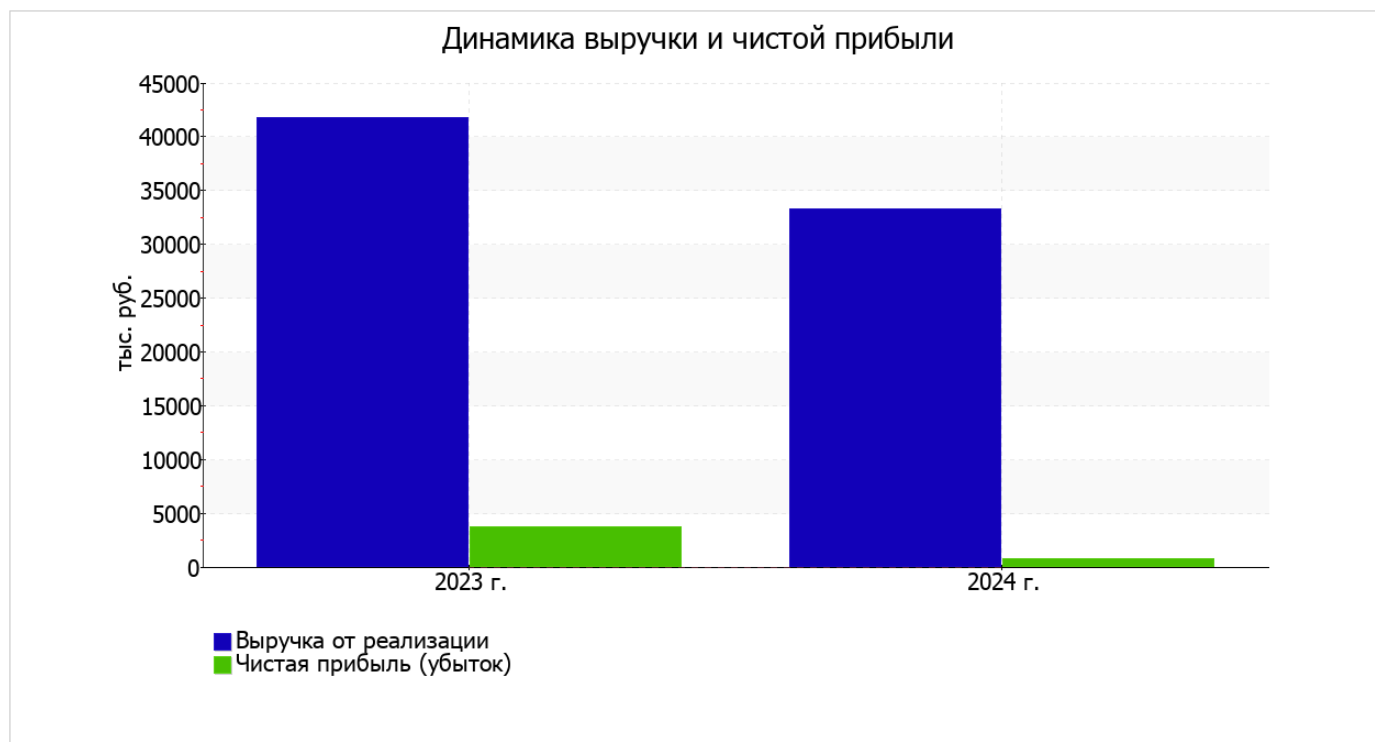
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 584 тыс. руб., что составляет 1,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 450 тыс. руб., или на 85,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 466 и 5 016 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-20,3%) опережает изменение расходов (-13,3%)

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	41 761	33 295	-8 466	-20,3	37 528
2. Расходы по обычным видам деятельности	37 727	32 711	-5 016	-13,3	35 219
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 034	584	-3 450	-85,5	2 309
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	114	1 744	+1 630	+15,3 раза	929
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 148	2 328	-1 820	-43,9	3 238
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	449	1 519	+1 070	+3,4 раза	984
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 699	809	-2 890	-78,1	2 254

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС в течение всего анализируемого периода.



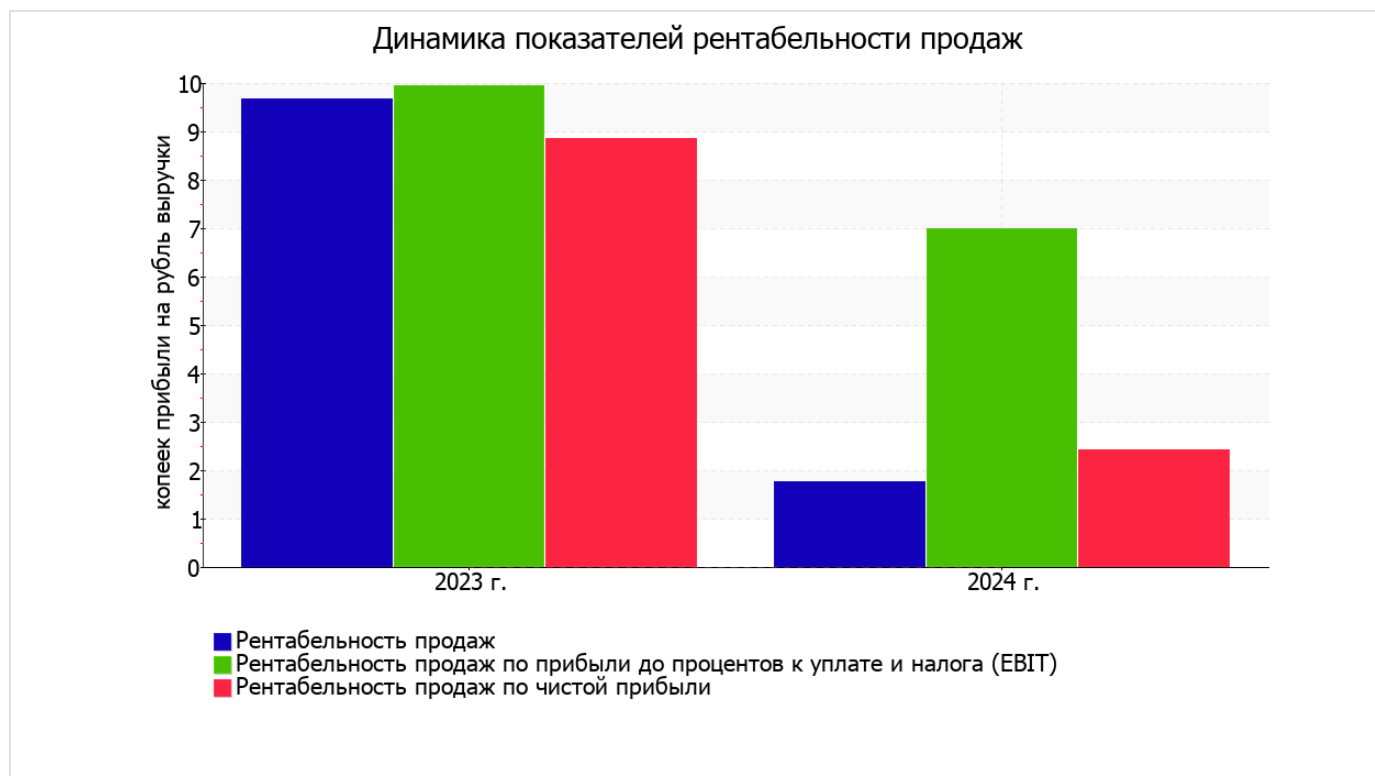
3.2. Анализ рентабельности

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.	9,7	1,8	-7,9	-81,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,9	7	-2,9	-29,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	8,9	2,4	-6,5	-72,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС.

Рентабельность продаж за 2024 год составила 1,8%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-7,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 7%. Это значит, что в каждом рубле выручки СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС содержалось 7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,02 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (1,6%) соответствует норме.

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: 180 и менее дн.)	344	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	107	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 204 и менее дн.)	544	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	438	0,8

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 544 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС за последний год

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,72, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- низкая рентабельность активов (1,6% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-7,9 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 9,7%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-2,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (79%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за 2024 год составила 809 тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за последний год получена прибыль от продаж (584 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 450 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии СПЕЦТЕПЛОСЕРВИС, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.