

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "СПА "ГЭКС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7701057840

Код причины постановки на учет (КПП): 770101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

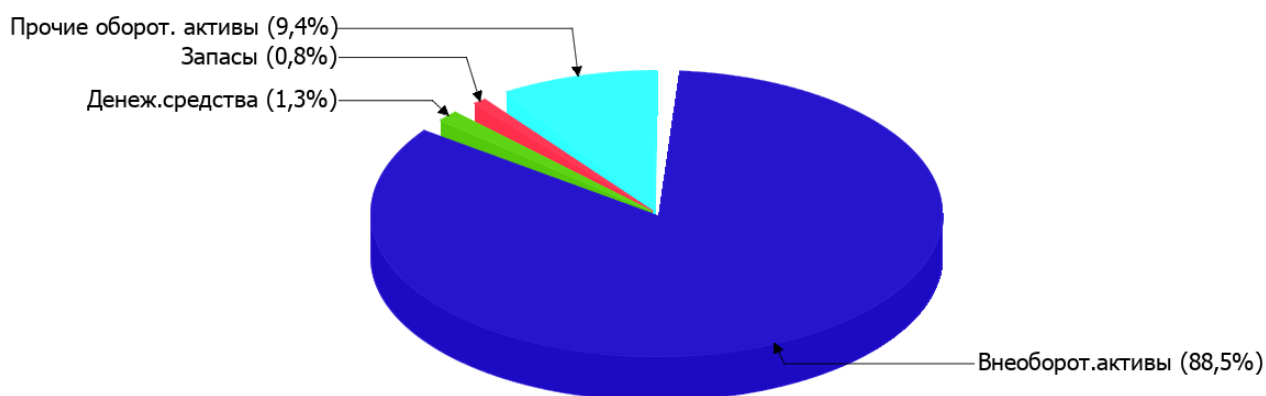
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	42 518	40 593	91,7	88,5	-1 925	-4,5
Оборотные	3 856	5 262	8,3	11,5	+1 406	+36,5
Пассив						
Собственный капитал	9 734	12 208	21	26,6	+2 474	+25,4
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	36 640	33 647	79	73,4	-2 993	-8,2
Валюта баланса	46 374	45 855	100	100	-519	-1,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются таким соотношением: 88,5% внеоборотных активов и 11,5% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода практически не изменились. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 25,4%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – **1 925** тыс. руб. (**67,8%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **896** тыс. руб. (**31,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (**-2 980** тыс. руб., или **99,6%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

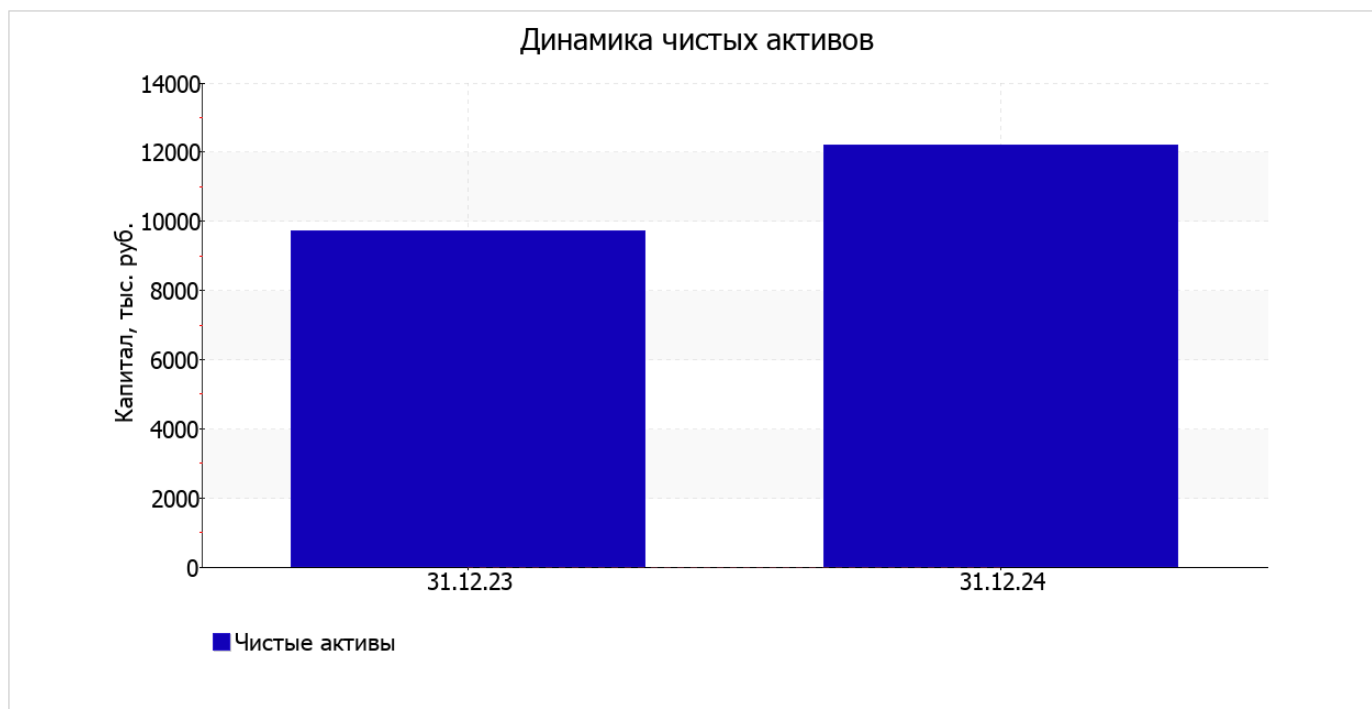
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+2 319** тыс. руб. и **+2 474** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 составил **12 208,0** тыс. руб., при том что на первый день анализируемого периода (31 декабря 2023 г.) собственный капитал организации равнялся **9 734,0** тыс. руб. (т.е. имело место увеличение на **2 474,0** тыс. руб., или на **25,4%**).

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	9 734	12 208	21	26,6	+2 474	+25,4

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 на **25,4%** за весь анализируемый 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

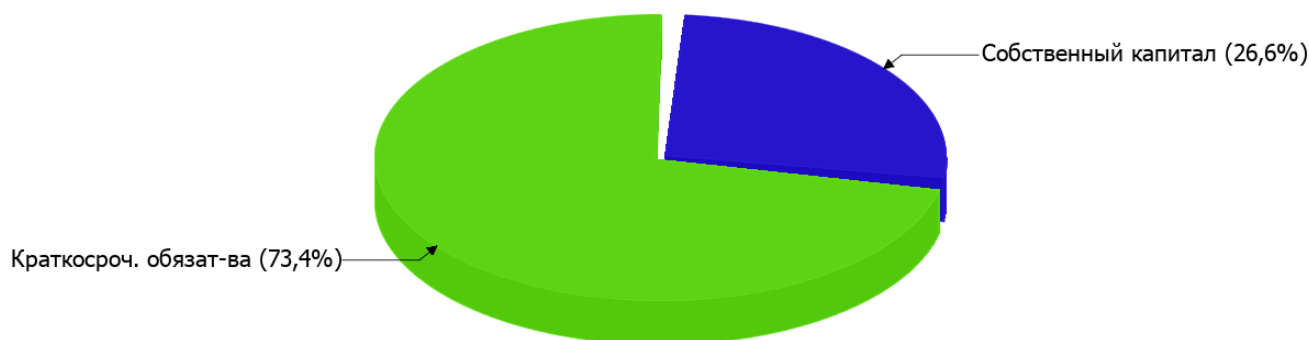
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,21	0,27	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-8,5	-5,39	+3,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,21	0,27	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	-85,82	-77,77	+8,05	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 **0,27**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год наблюдался существенный рост коэффициента автономии, на **0,06**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-5,39**, но по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был существенно меньше – **-8,5** (т.е. произошел рост на **3,11**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций вырос с **0,21** до **0,27** (на **0,06**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-77,77**, однако на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов был ниже – **-85,82** (увеличение составило **8,05**). на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

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	0,11	0,16	+0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,02	-0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,16**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,05**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,02**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

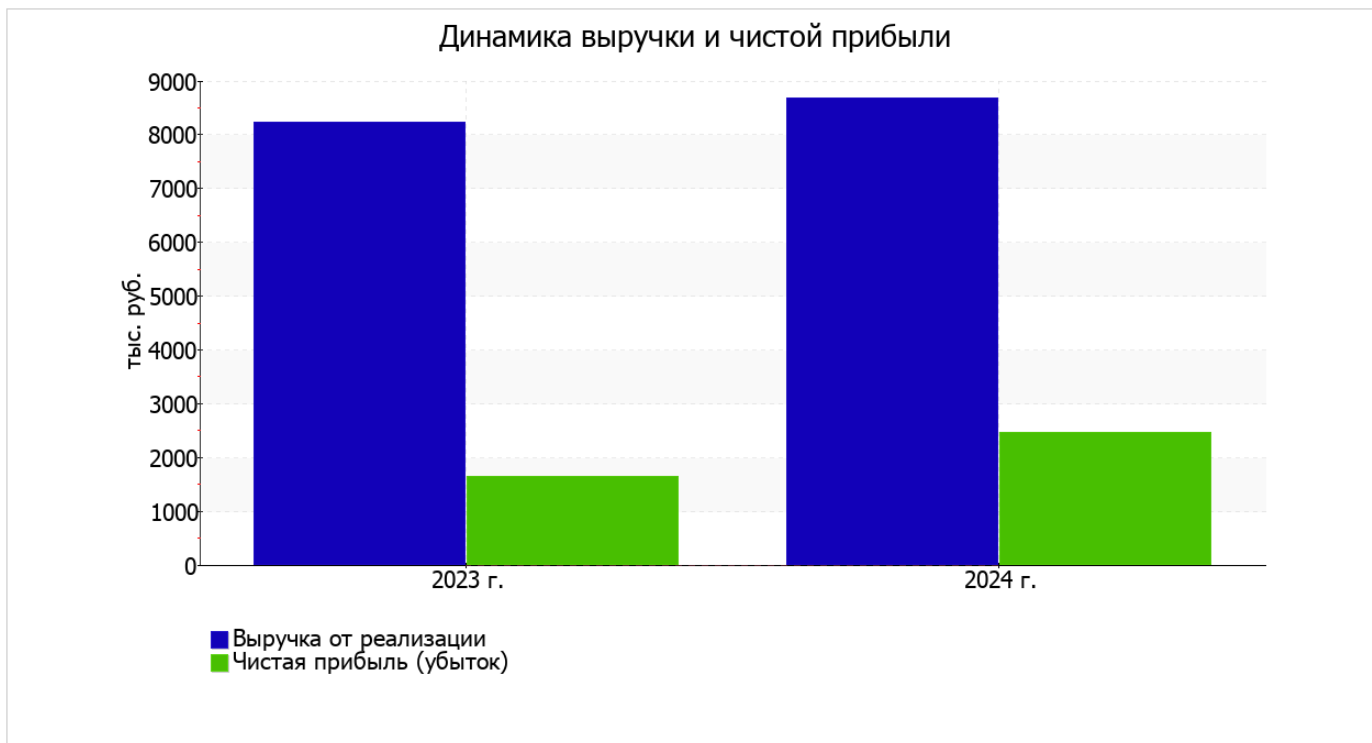
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СПА "ГЭКС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 3 298 тыс. руб., что составило 38% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 158 тыс. руб., или на 5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 445 и 287 тыс. руб. соответственно).

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	8 242	8 687	+445	+5,4	8 465
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 102	5 389	+287	+5,6	5 246
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 140	3 298	+158	+5	3 219
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-786	-739	+47	↑	-763
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 354	2 559	+205	+8,7	2 457
6. Проценты к уплате	632	–	-632	-100	316
7. Налоги на прибыль (доходы)	79	85	+6	+7,6	82
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 643	2 474	+831	+50,6	2 059

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



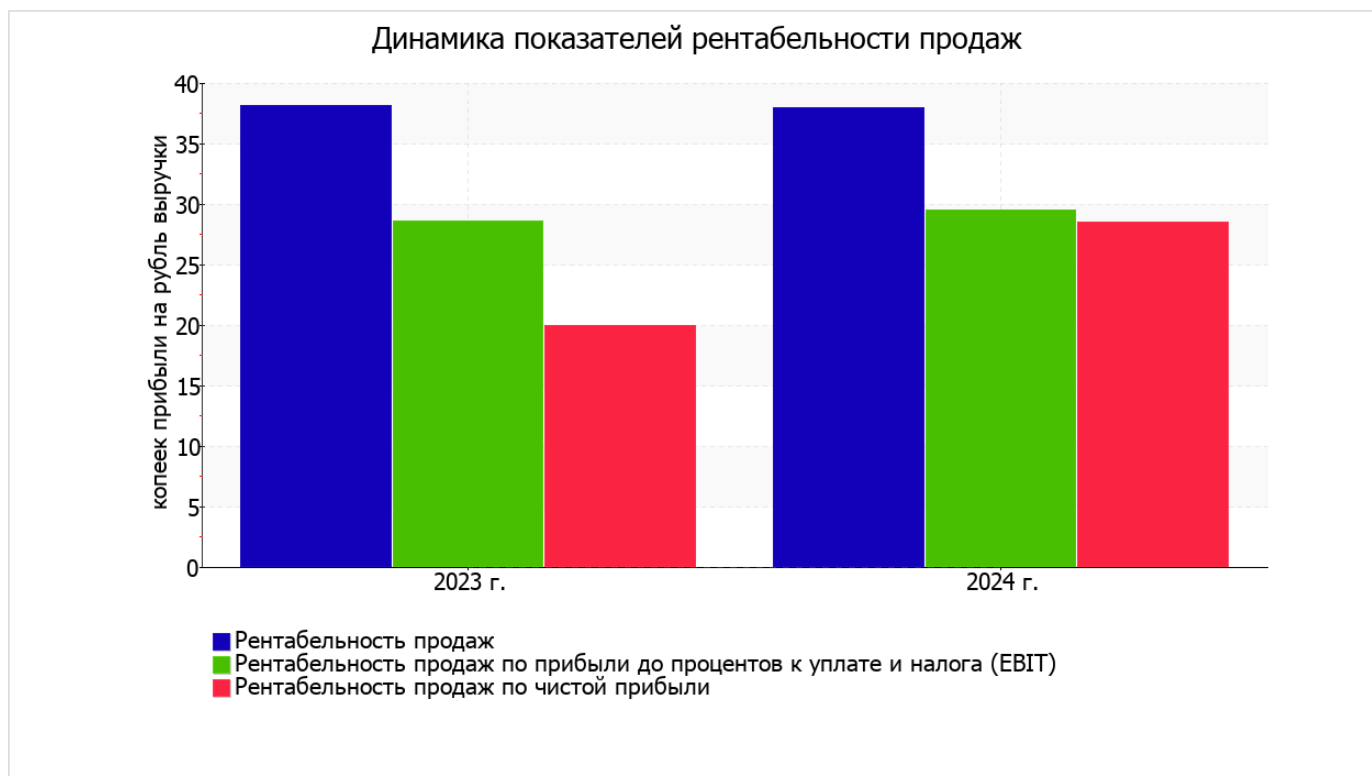
3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	38,1	38	-0,1	-0,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	28,6	29,5	+0,9	+3,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	19,9	28,5	+8,6	+42,9

[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 38% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика 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 (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 29,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 29,5 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)	22,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	5,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,225** руб. чистой прибыли. за период 01.01–31.12.2024 значение рентабельности активов (**5,4%**) соответствует норме.

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: 192 и менее дн.)	192	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	128	2,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 515 дн.)	1 943	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	462	0,8

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1943 календарных дня (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2024 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СПА "ГЭКС" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-5,39);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 27% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "СПА "ГЭКС" при том что, активы организации практически остались на том же уровне;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 2 474 тыс. руб. (+831 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,27);
- низкая рентабельность активов (5,4% за 2024 год);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (3 298 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+158 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+0,9 коп. к 28,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 38,1%).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "СПА "ГЭКС" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.