

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7715971758

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40

2.1. Структура имущества и источники его формирования

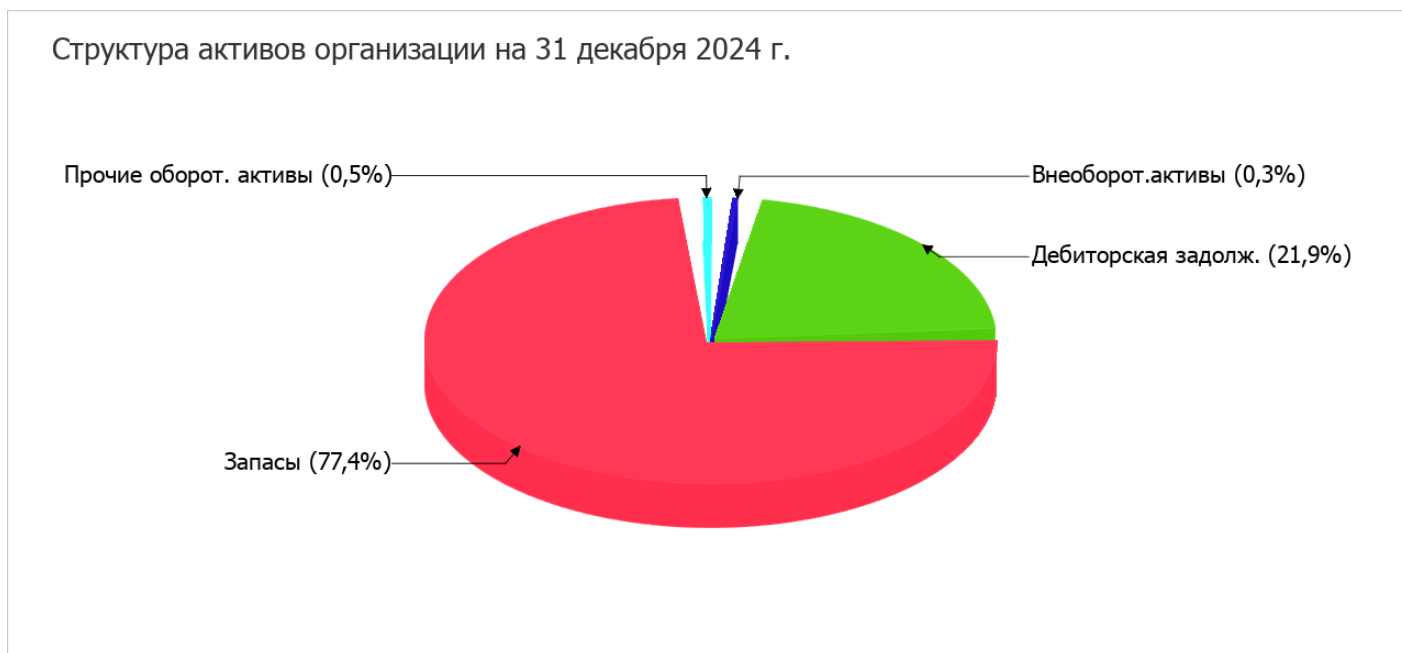
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	796	1 051	0,2	0,3	+255	+32
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	1	1	<0,1	<0,1	–	–
2. Оборотные, всего	392 016	379 353	99,8	99,7	-12 663	-3,2
в том числе: запасы	292 942	294 408	74,6	77,4	+1 466	+0,5
дебиторская задолженность	96 913	83 188	24,7	21,9	-13 725	-14,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 078	1 663	0,5	0,4	-415	-20
Пассив						
1. Собственный капитал	153 283	154 139	39	40,5	+856	+0,6
Справочно: Чистые активы	153 284	154 139	39	40,5	+855	+0,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	14 303	12 538	3,6	3,3	-1 765	-12,3

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)		
в том числе: заемные средства	12 864	10 877	3,3	2,9	-1 987	-15,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	225 225	213 727	57,3	56,2	-11 498	-5,1
в том числе: заемные средства	13 406	9 027	3,4	2,4	-4 379	-32,7
Валюта баланса	392 812	380 404	100	100	-12 408	-3,2

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются большой долей (99,7%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,2%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 0,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 13 725 тыс. руб. (или 96,5% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 4 379 тыс. руб. (32,5%)
- оценочные обязательства – 4 328 тыс. руб. (32,1%)
- кредиторская задолженность – 2 791 тыс. руб. (20,7%)
- долгосрочные заемные средства – 1 987 тыс. руб. (14,7%)

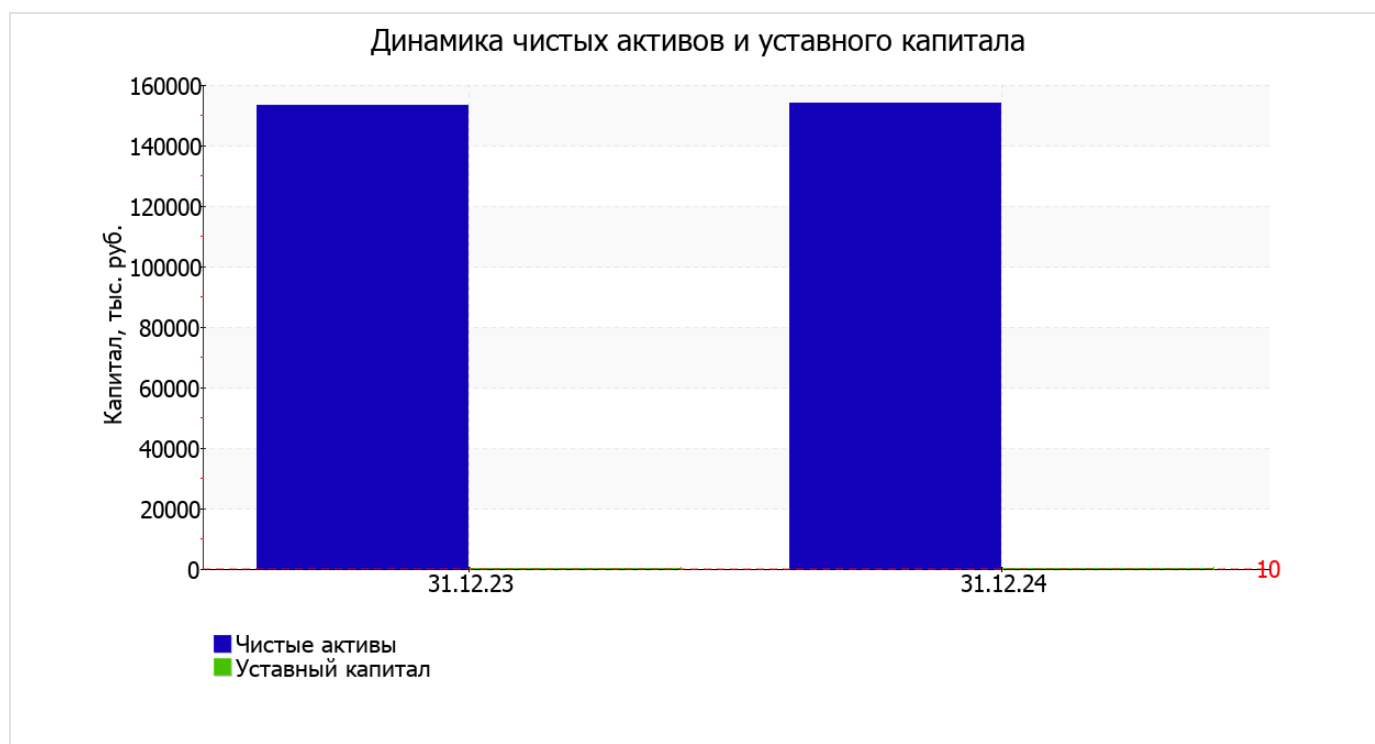
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 466 тыс. руб. и +856 тыс. руб. соответственно).

за год собственный капитал организации вырос всего на 856 тыс. руб., или на 0,6%, до 154 139,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы 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	153 284	154 139	39	40,5	+855	+0,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	153 274	154 129	39	40,5	+855	+0,6

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 15 413,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



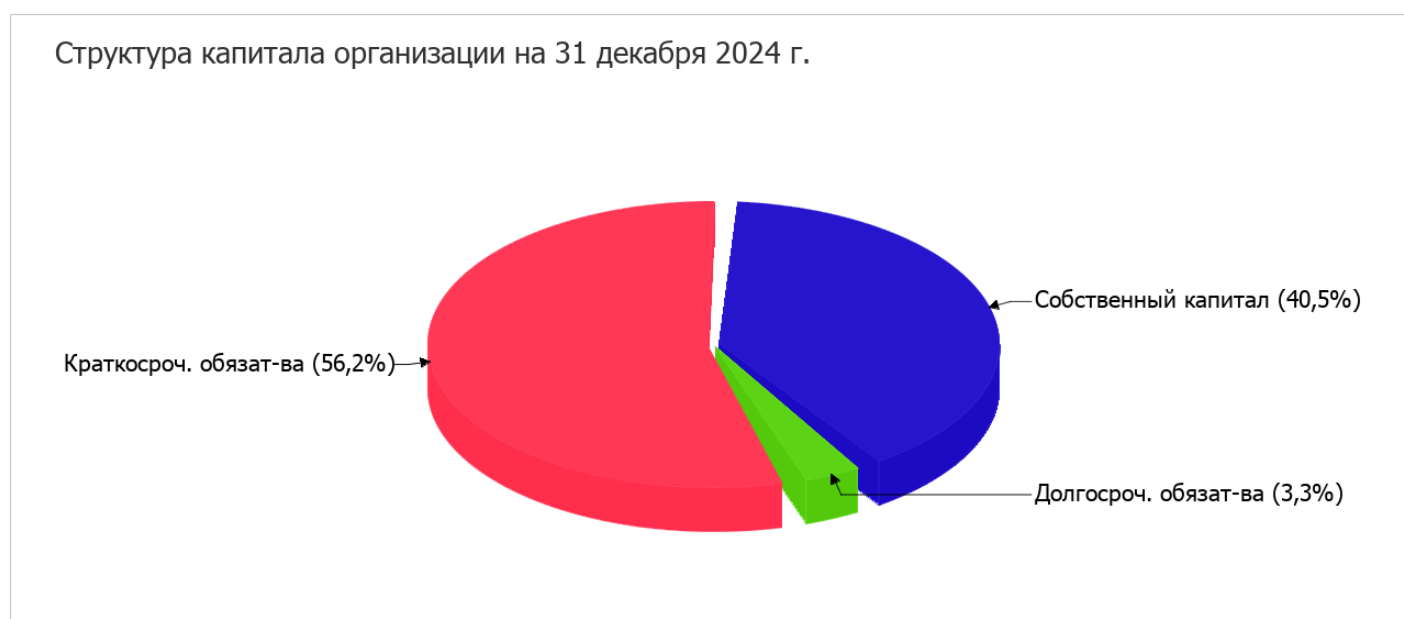
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,39	0,41	+0,02	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	0,39	0,4	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,44	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,52	0,52	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,94	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,41**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. произошел некоторый рост коэффициента автономии (+0,02).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,4**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несколько вырос (на **0,01**). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2024) демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за год отмечен некоторый рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,43** до **0,44 (+0,01)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **44%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составил **0,52**, что незначительно меньше, чем на начало анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет нормальное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,5% и 5,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,74	1,77	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,44	0,4	-0,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,77** против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,03**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,4**. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,25). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **2 560** тыс. руб., что равняется 2,6% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в сумме **13 693** тыс. руб.

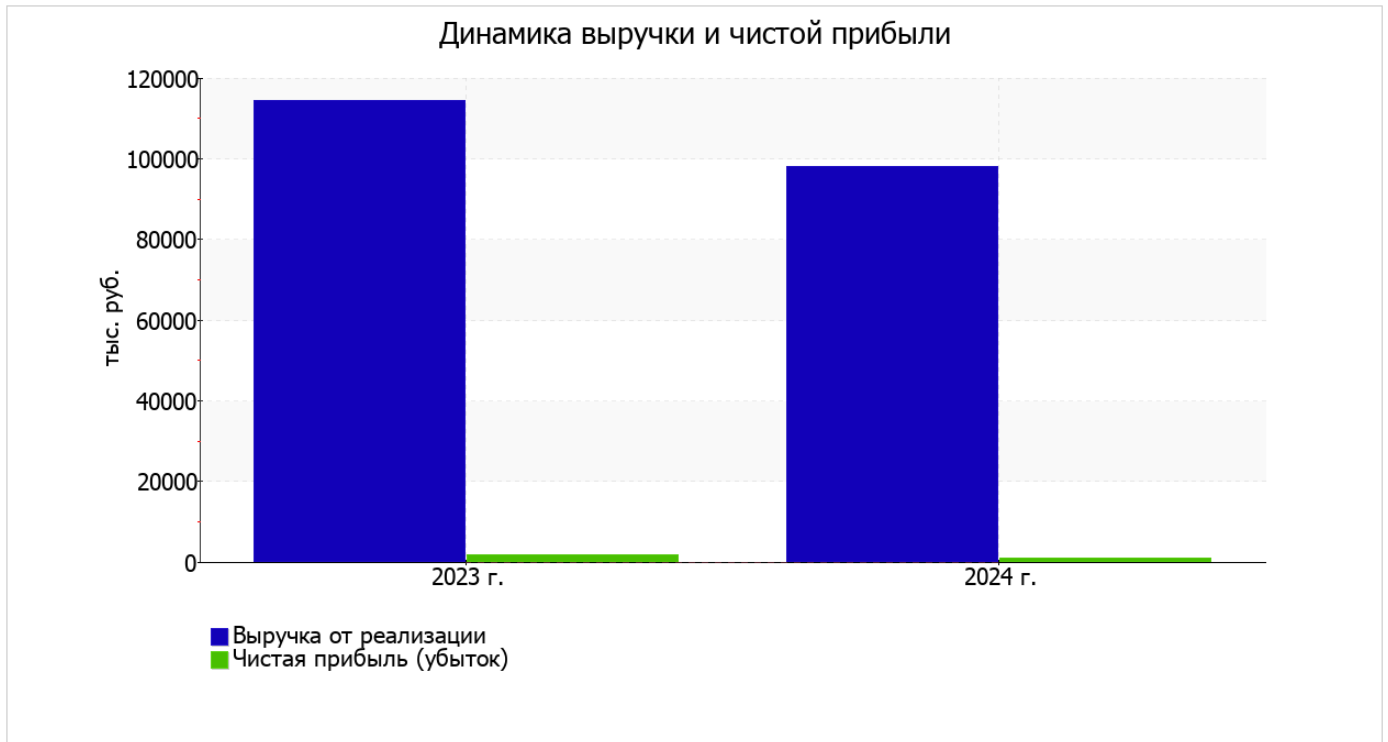
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 16 326 и 32 579 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-25,5%) опережает изменение выручки (-14,3%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 278 тыс. руб., что на 18 429 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	114 315	97 989	-16 326	-14,3	106 152
2. Расходы по обычным видам деятельности	128 008	95 429	-32 579	-25,5	111 719
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-13 693	2 560	+16 253	↑	-5 567
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	19 254	272	-18 982	-98,6	9 763
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 561	2 832	-2 729	-49,1	4 197
6. Проценты к уплате	2 103	1 550	-553	-26,3	1 827
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 683	-426	+1 257	↑	-1 055
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 775	856	-919	-51,8	1 316
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 775	856	-919	-51,8	1 316
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	856	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 в течение всего анализируемого периода.



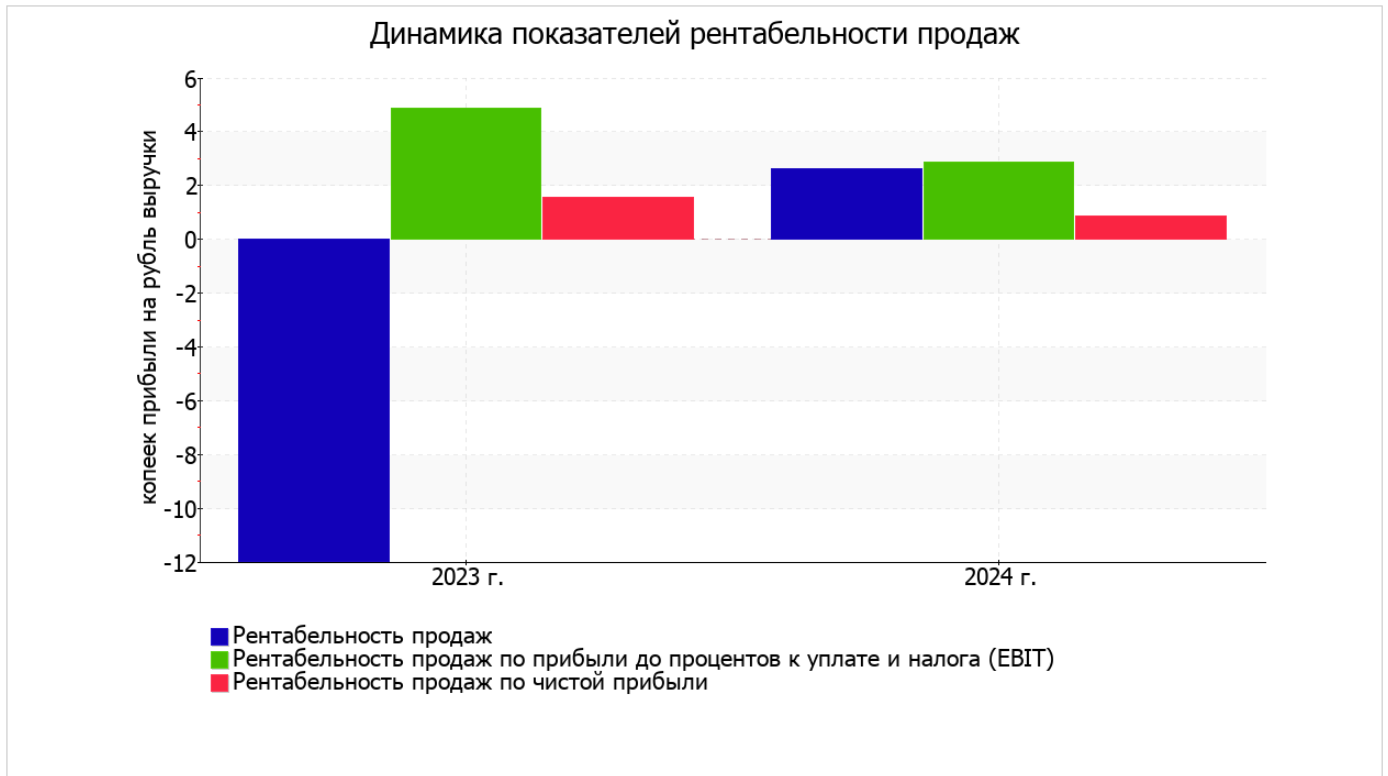
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	-12	2,6	+14,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,9	2,9	-2	-40,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	1,6	0,9	-0,7	-43,7

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+14,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 2,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 содержалось 2,9 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)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 обеспечил 0,006 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов, равное 0,2%, является неудовлетворительным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 145 и менее дн.)	1 441	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 30 и менее дн.)	1 126	0,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	336	1,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	767	0,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 163 дн.)	1 444	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	574	0,6

* 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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1444 календарных дня (т.е. 4 года). При этом требуется 1126 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,4**;
- рост рентабельности продаж (**+14,6** процентных пункта от рентабельности **-12%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (**2 560** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+16 253** тыс. руб.).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **41%**);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (**0,2%** за период 01.01–31.12.2024);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-2** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44% (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 несколько уменьшились (на 3,2%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 856 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСС" 117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, КОРПУС 2, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТА №40 не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.