Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЛУЖБА ПОИСКА И СПАСЕНИЯ ПРОПАВШИХ ЛЮДЕЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7716965147

Код причины постановки на учет (КПП): 771601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09).

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	–	394	–	13,6	+394	–
Оборотные	334	2 493	100	86,4	+2 159	+7,5 раза
Пассив						
Собственный капитал	54	321	16,2	11,1	+267	+5,9 раза
Долгосрочные обязательства	–	1 790	–	62	+1 790	–
Краткосрочные обязательства	280	776	83,8	26,9	+496	+177,1
Валюта баланса	334	2 887	100	100	+2 553	+8,6 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются следующим соотношением: 13,6% внеоборотных активов и 86,4% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 8,6 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 5,9 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 1 213 тыс. руб. (46,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 997 тыс. руб. (38,3%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 394 тыс. руб. (15,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 1 790 тыс. руб. (70,1%)
- краткосрочные заемные средства – 433 тыс. руб. (17%)
- капитал и резервы – 267 тыс. руб. (10,5%)

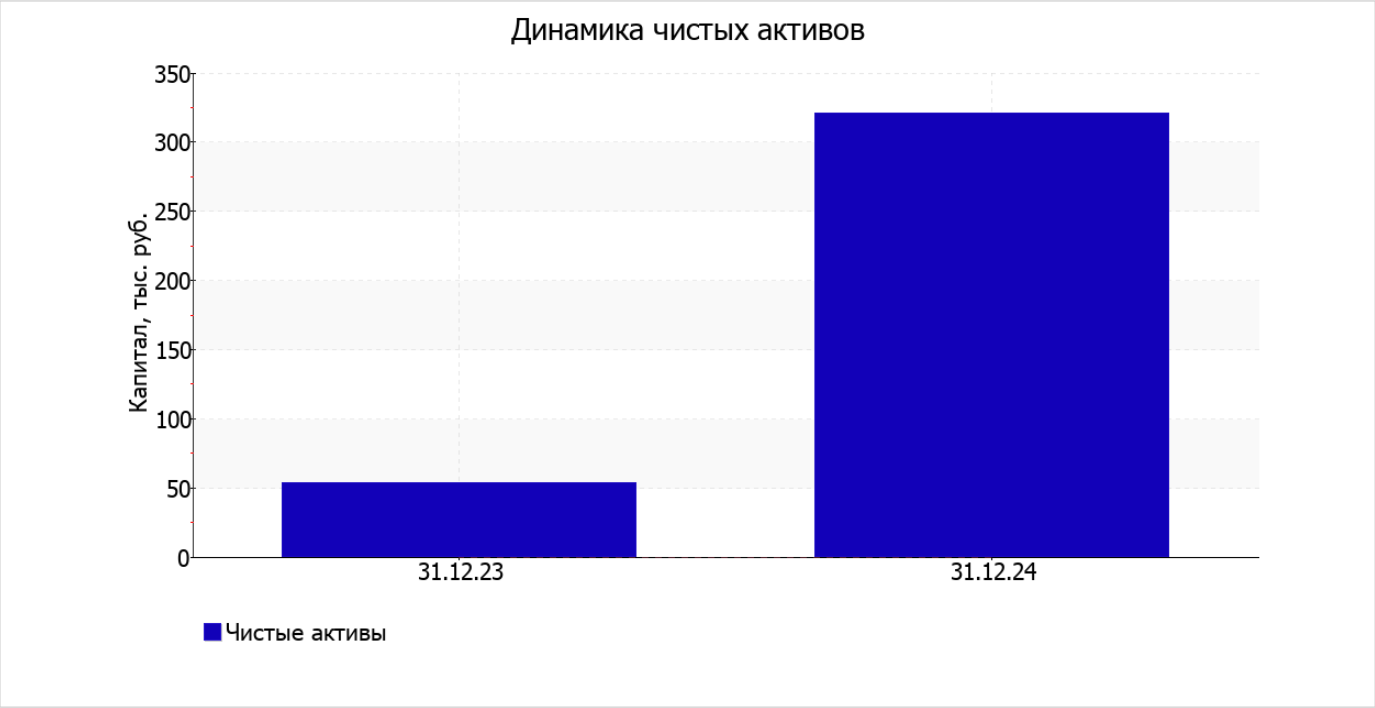
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-51 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 321 тыс. руб. собственный капитал организации стремительно вырос за весь анализируемый период (в 5,9 раза).

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	54	321	16,2	11,1	+267	+5,9 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 5,9 раза 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.



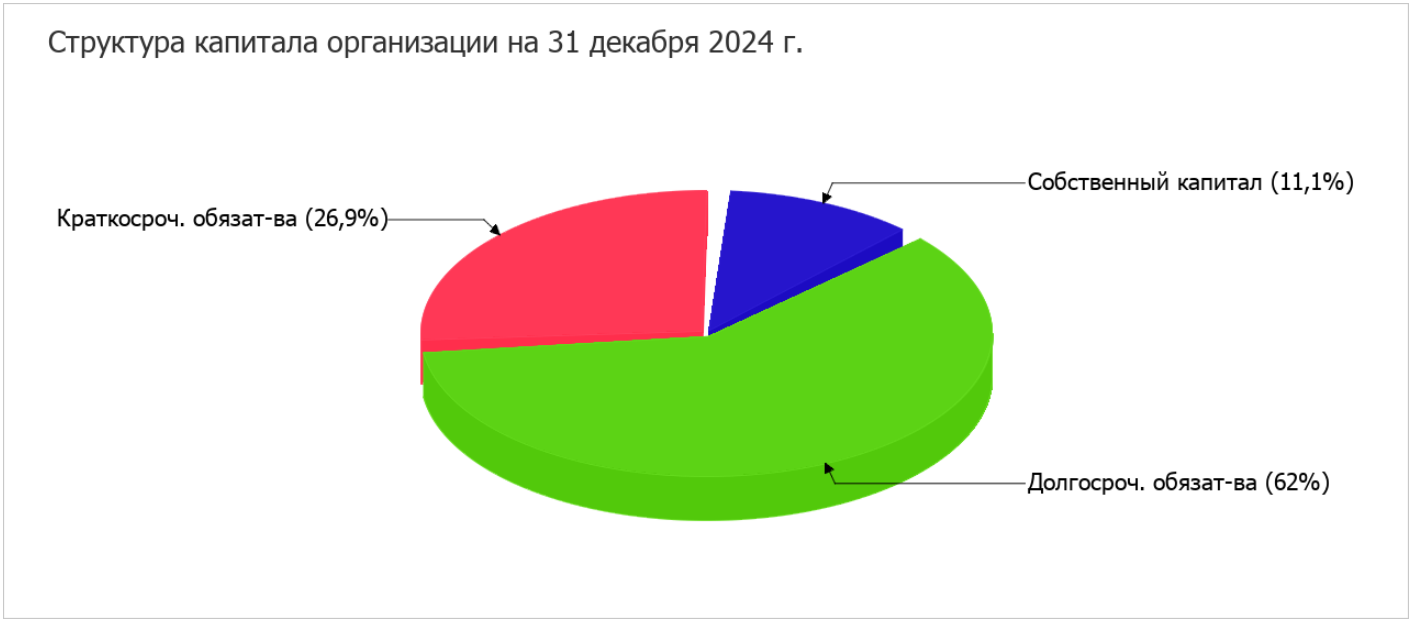
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,16	0,11	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	-0,03	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,16	0,73	+0,57	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,49	-0,06	-0,55	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,3	-0,7	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,11. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год наблюдалось значительное снижение коэффициента автономии – на 0,05.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за весь анализируемый период отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,19 (до -0,03). коэффициент на 31 декабря 2024 г. имеет неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период очень сильно вырос – с 0,16 до 0,73 (т. е. +0,57). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 73%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -0,06. в течение анализируемого периода имело место весьма значительное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 0,55. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 69,8%.

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	1,19	3,21	+2,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	<0,01	-0,19	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (3,21 при нормативном значении 1,9). При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 2,02.

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило <0,01. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,19.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

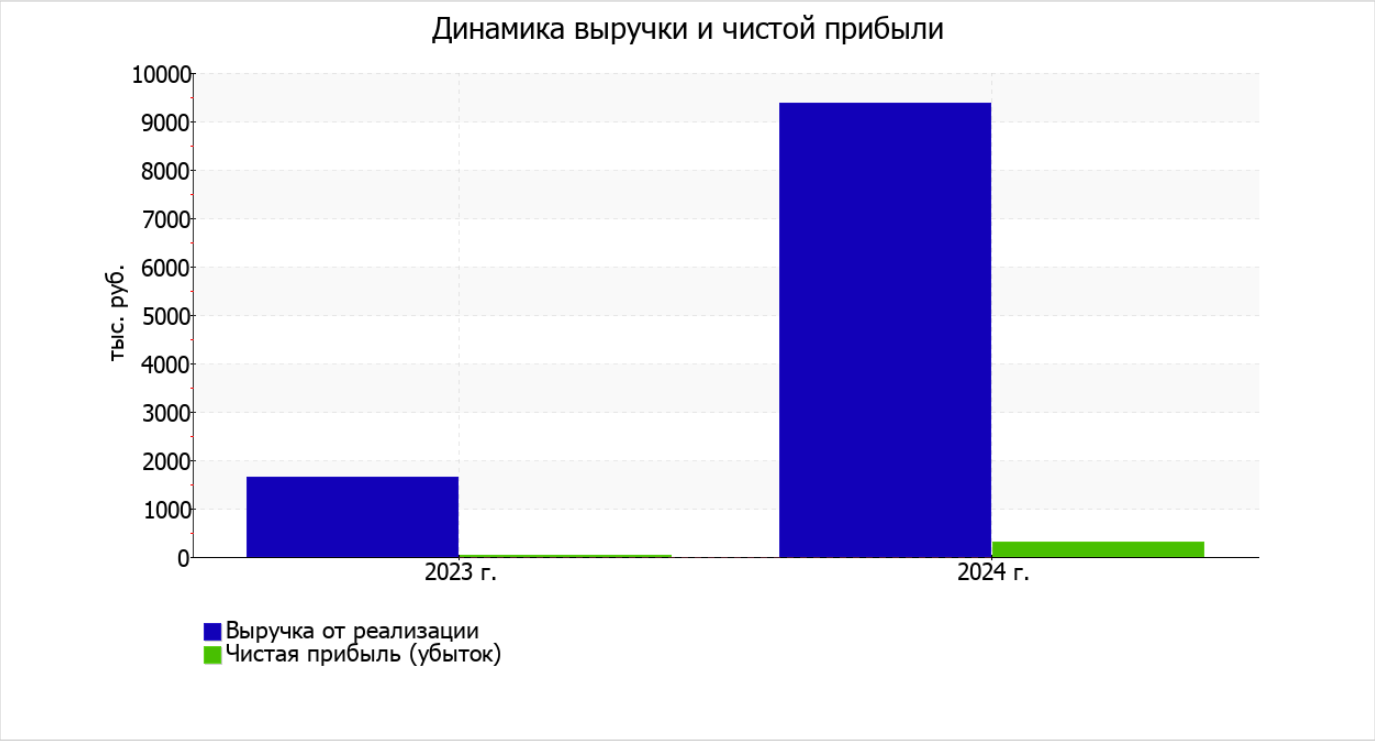
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЛУЖБА ПОИСКА И СПАСЕНИЯ ПРОПАВШИХ ЛЮДЕЙ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 094 тыс. руб., что составляет 11,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 936 тыс. руб., или в 6,9 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7 729 и 6 793 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+469,3%) опережает изменение расходов (+456,2%)

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	1 647	9 376	+7 729	+5,7 раза	5 512
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 489	8 282	+6 793	+5,6 раза	4 886
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	158	1 094	+936	+6,9 раза	626
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-15	-9	+6	↑	-12
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	143	1 085	+942	+7,6 раза	614
6. Проценты к уплате	–	211	+211	–	106
7. Налоги на прибыль (доходы)	99	563	+464	+5,7 раза	331
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	44	311	+267	+7,1 раза	178

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



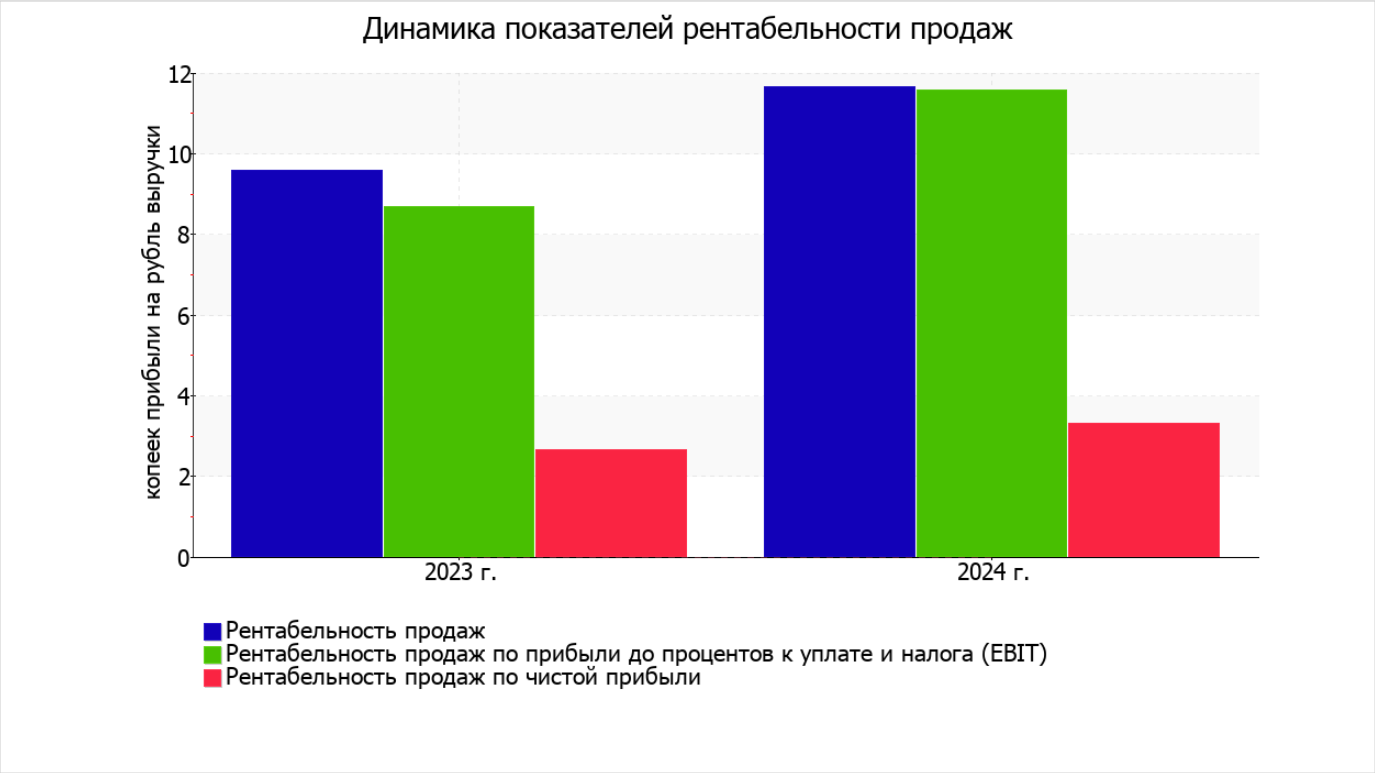
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 11%.	9,6	11,7	+2,1	+21,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,7	11,6	+2,9	+33,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	2,7	3,3	+0,6	+24,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЛУЖБА ПОИСКА И СПАСЕНИЯ ПРОПАВШИХ ЛЮДЕЙ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 11,6%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЛУЖБА ПОИСКА И СПАСЕНИЯ ПРОПАВШИХ ЛЮДЕЙ" содержалось 11,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	165,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	19,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	100	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,654 руб.

за 2024 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (19,3%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 127 и менее дн.)	55	6,6
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)	6	59,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 148 дн.)	63	5,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	7	49,9

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 63 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЛУЖБА ПОИСКА И СПАСЕНИЯ ПРОПАВШИХ ЛЮДЕЙ" за весь рассматриваемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+2,1 процентных пункта от рентабельности 9,6% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (1 094 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+936 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 311 тыс. руб. (+267 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+2,9 коп. к 8,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,11);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,03) соответствует норме;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 73% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (19,3% за 2024 год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЛУЖБА ПОИСКА И СПАСЕНИЯ ПРОПАВШИХ ЛЮДЕЙ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.