Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО " СП-СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8602073593

Код причины постановки на учет (КПП): 860201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2).

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	1 718	1 718	49,1	40,6	–	–
Оборотные	1 780	2 516	50,9	59,4	+736	+41,3
Пассив						
Собственный капитал	3 498	4 210	100	99,4	+712	+20,4
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	–	24	–	0,6	+24	–
Валюта баланса	3 498	4 234	100	100	+736	+21

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются таким соотношением: 40,6% внеоборотных активов и 59,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 736 тыс. руб. (на 21%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 712 тыс. руб.

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



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 410 тыс. руб. (55,7%)
- запасы – 193 тыс. руб. (26,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 133 тыс. руб. (18,1%)

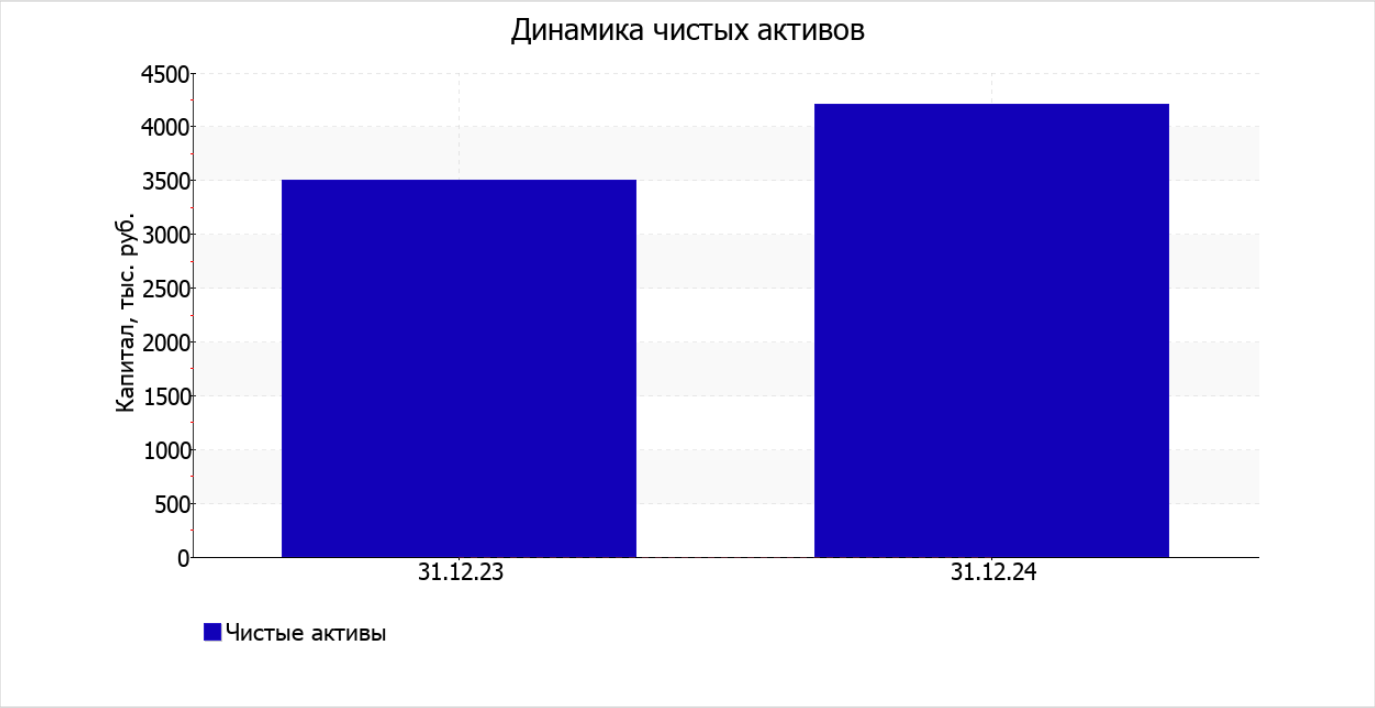
Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+712 тыс. руб., или 96,7% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

в течение анализируемого периода имело место сильное повышение собственного капитала до 4 210,0 тыс. руб. (+712 тыс. руб.).

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	3 498	4 210	100	99,4	+712	+20,4

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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 20,4% за 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



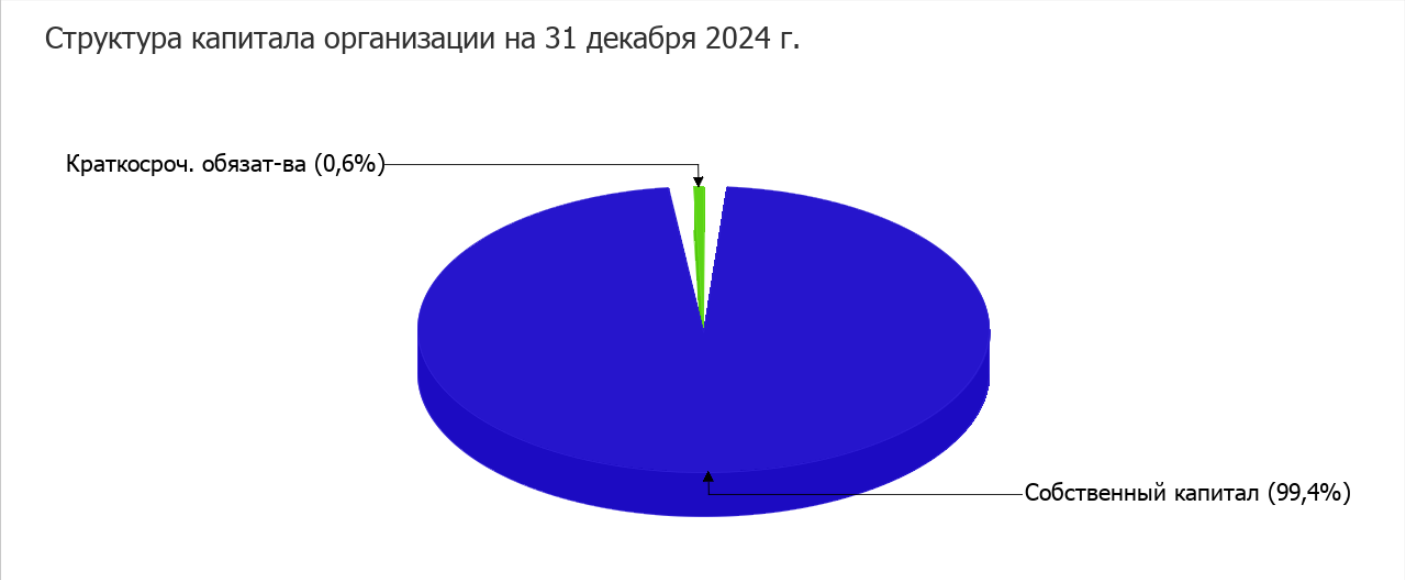
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	1	0,99	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	0,99	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	0,99	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,88	2,19	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,99. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО " СП-СЕРВИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 99% в общем капитале организации). коэффициент автономии за год несколько уменьшился.

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



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,99, что всего лишь на 0,01 ниже, чем на 31 декабря 2023 г. коэффициент на 31 декабря 2024 г. демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период уменьшился всего лишь на 0,01, до 0,99. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 99%).

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 2,19. в течение анализируемого периода отмечено явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее 0,31. 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	–	104,83	+104,83	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	–	35,67	+35,67	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (104,83 при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 104,83.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (35,67). [За весь период] коэффициент вырос на 35,67.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

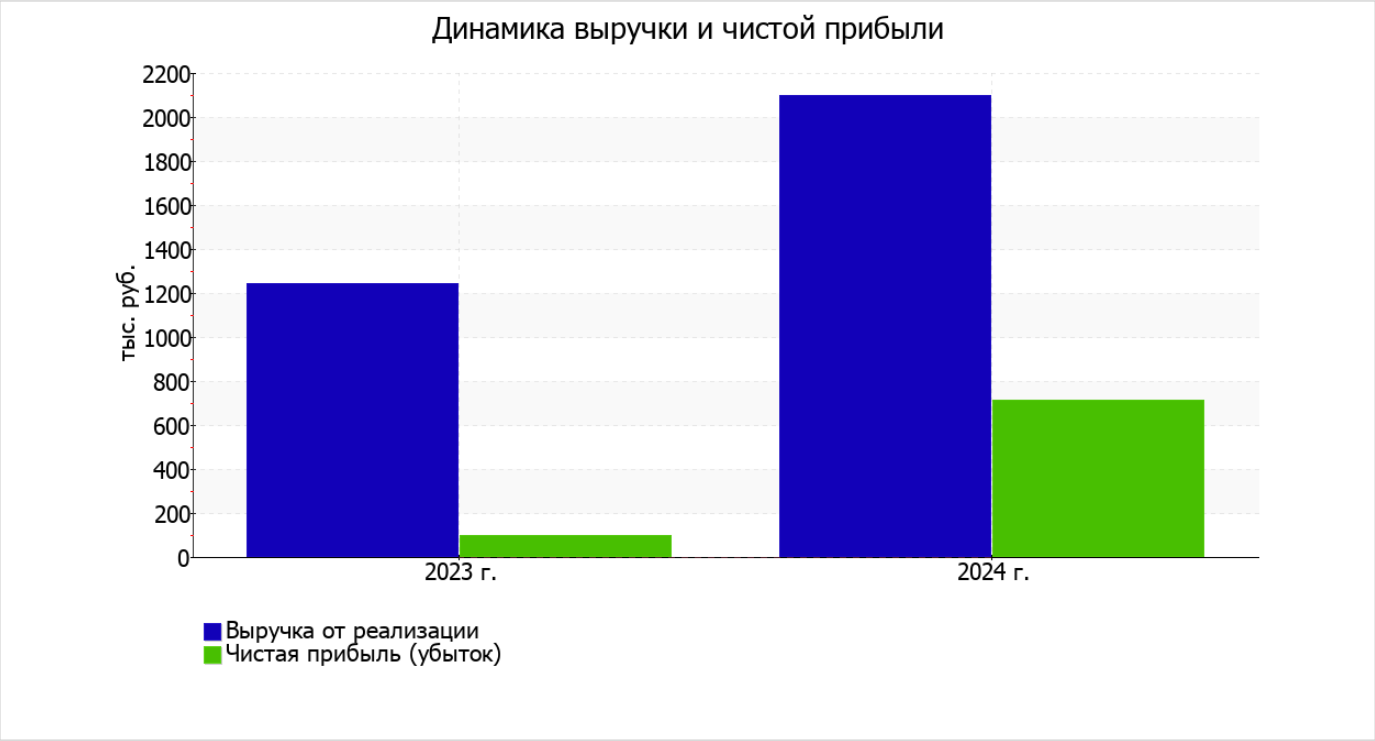
Основные финансовые результаты деятельности ООО " СП-СЕРВИС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 836 тыс. руб., что составило 39,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 661 тыс. руб., или в 4,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 854 и 193 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+68,6%) опережает изменение расходов (+18%)

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	1 245	2 099	+854	+68,6	1 672
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 070	1 263	+193	+18	1 167
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	175	836	+661	+4,8 раза	506
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-62	-86	-24	↓	-74
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	113	750	+637	+6,6 раза	432
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	14	38	+24	+171,4	26
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	99	712	+613	+7,2 раза	406

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО " СП-СЕРВИС" в течение всего анализируемого периода.



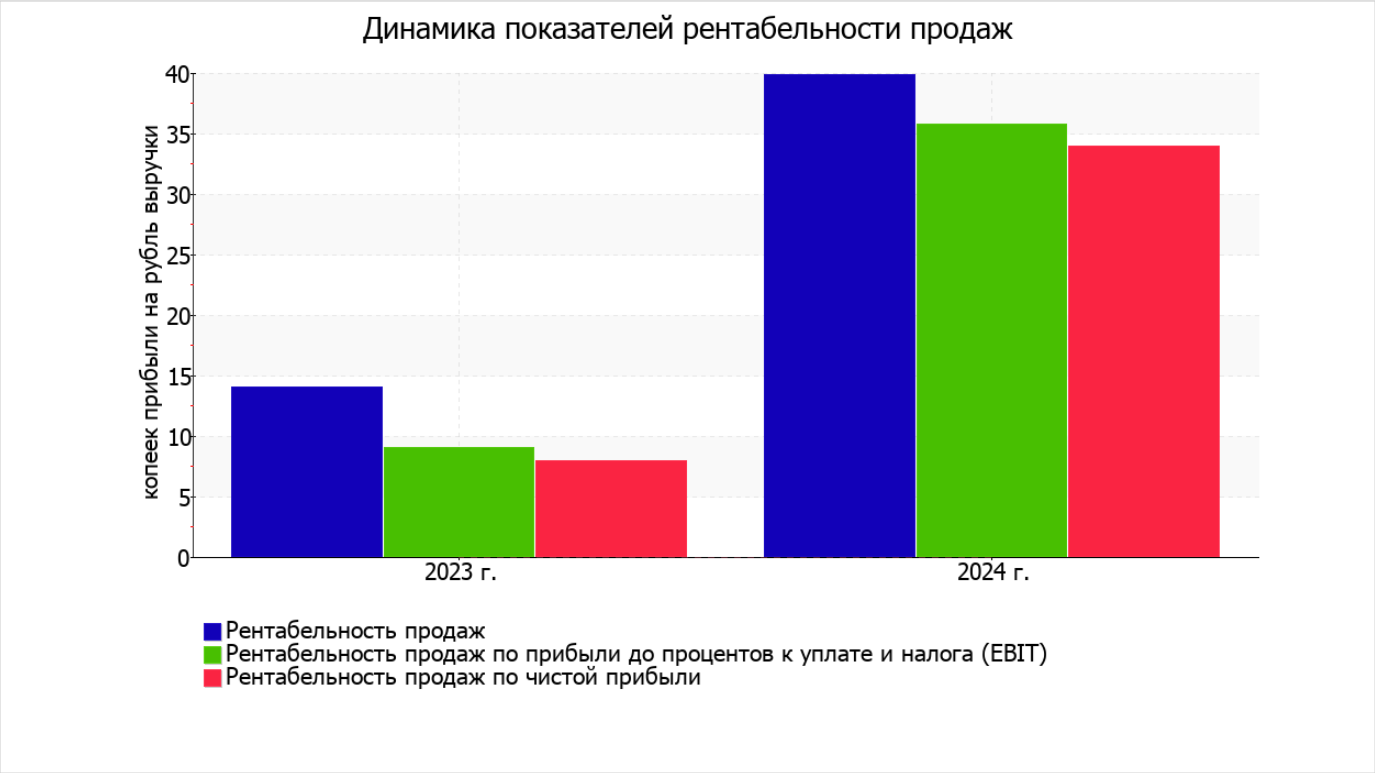
3.2. Анализ рентабельности

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 5%.	14,1	39,8	+25,7	+183,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,1	35,7	+26,6	+3,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	8	33,9	+25,9	+4,3 раза

Все три показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 39,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+25,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 35,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 35,7 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)	18,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	18,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,4	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 0,184 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное 18,4%, является, без сомнения, хорошим.

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: не более 132 дн.)	375	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2	174,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.)	674	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	672	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 674 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО " СП-СЕРВИС" за год

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,99) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (18,4% за 2024 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+25,7 процентных пункта от рентабельности 14,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (836 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+661 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 712 тыс. руб. (+613 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+26,6 коп. к 9,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (99%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ООО " СП-СЕРВИС".

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО " СП-СЕРВИС" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.