

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7728395389

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

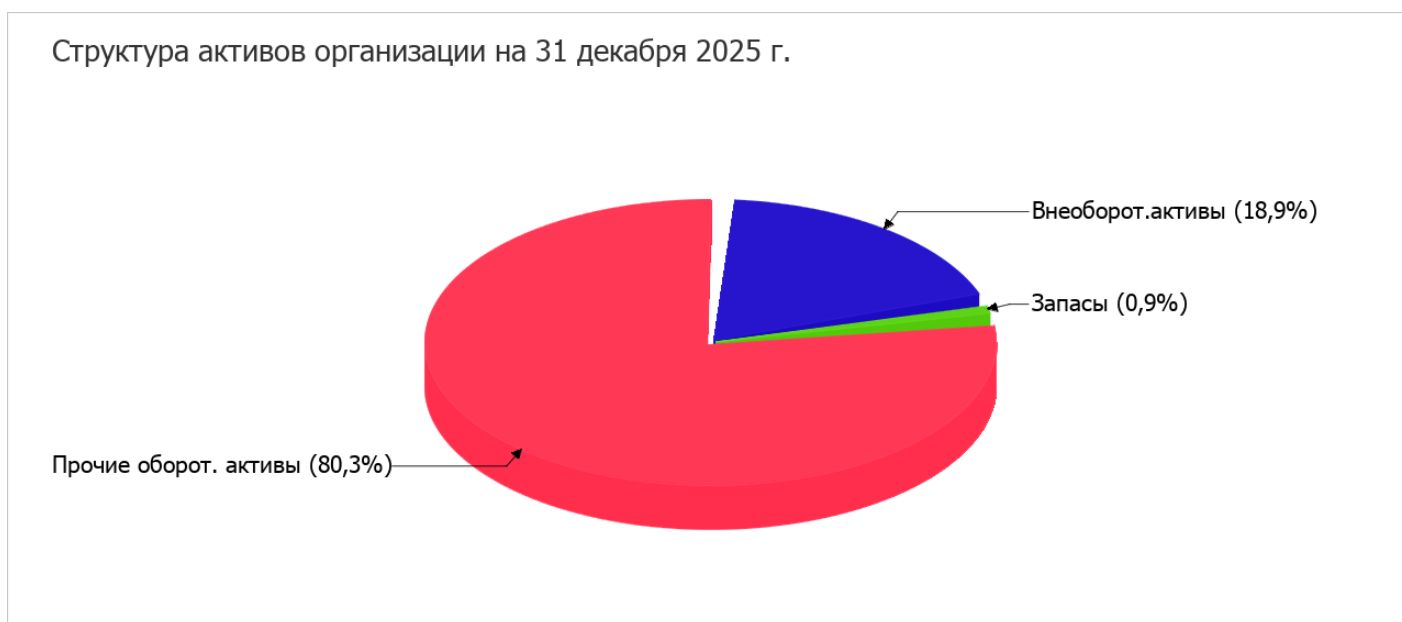
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	5 276 396	12 439 853	4,3	18,9	+7 163 457	+135,8
в том числе: основные средства	5 276 396	4 145 740	4,3	6,3	-1 130 656	-21,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	116 101 632	53 547 506	95,7	81,1	-62 554 126	-53,9
в том числе: запасы	1 894 699	576 336	1,6	0,9	-1 318 363	-69,6
дебиторская задолженность	–	–	–	–	–	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	114 206 933	52 971 170	94,1	80,3	-61 235 763	-53,6
Пассив						
1. Собственный капитал	59 820 337	58 587 773	49,3	88,8	-1 232 564	-2,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 424 525	355 000	3,6	0,5	-4 069 525	-92
в том числе: заемные средства	–	355 000	–	0,5	+355 000	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	57 133 166	7 044 586	47,1	10,7	-50 088 580	-87,7

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	121 378 028	65 987 359	100	100	-55 390 669	-45,6

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются таким соотношением: 18,9% внеоборотных активов и 81,1% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 55 390 669 тыс. руб. (на 45,6%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 2,1%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 57 558 154 тыс. руб. (90,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 677 609 тыс. руб. (5,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 50 088 580 тыс. руб. (89,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 4 424 525 тыс. руб. (7,9%)

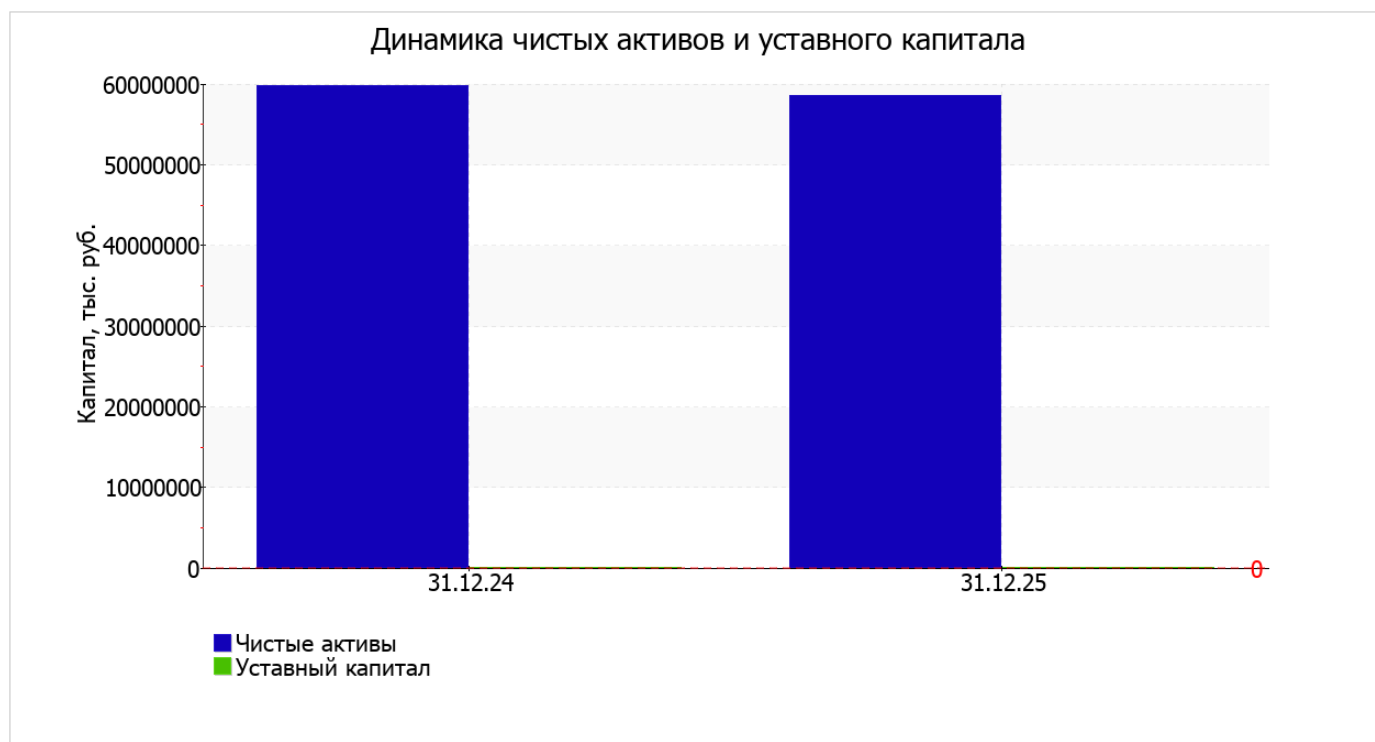
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+8 294 113 тыс. руб. и +355 000 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31.12.2025 составило 58 587 773,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации несильно снизился (-1 232 564,0 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	59 820 337	58 587 773	49,3	88,8	-1 232 564	-2,1
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	59 820 337	58 587 773	49,3	88,8	-1 232 564	-2,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 2,1% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



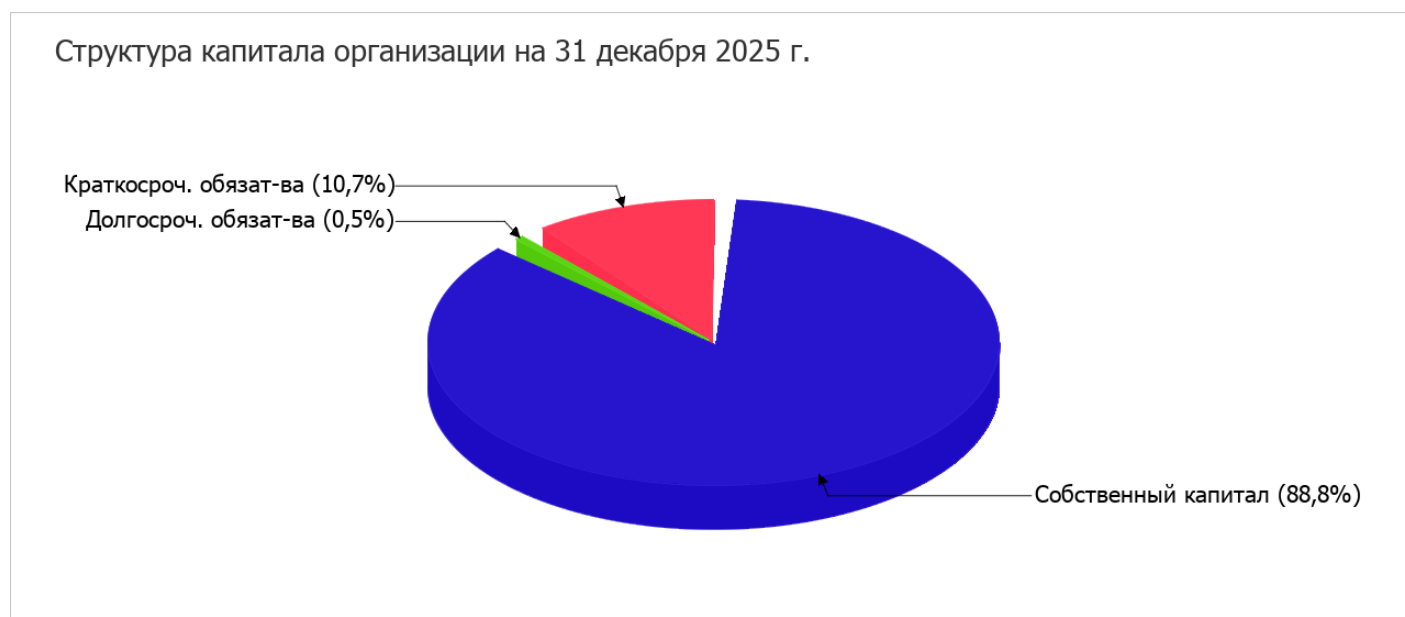
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,49	0,89	+0,4	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,47	0,86	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,53	0,89	+0,36	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,91	0,79	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	28,79	80,07	+51,28	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,93	0,95	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,89**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**89%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год имел место весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,4**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,86**. Это намного (на **0,39**) превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. коэффициент по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,36** и составил **0,89**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **89%**).

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился с **28,79** до **80,07** (на **51,28**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладываемое в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,2% и 4,8% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,4%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,03	7,6	+5,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2	7,52	+5,52	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2	7,52	+5,52	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**7,6**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **5,57**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладываемое в норму (**7,52**). Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**7,52** при норме 0,15). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **5,52**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере **851 371** тыс. руб., что составило 2,1% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в размере **19 982 787** тыс. руб.

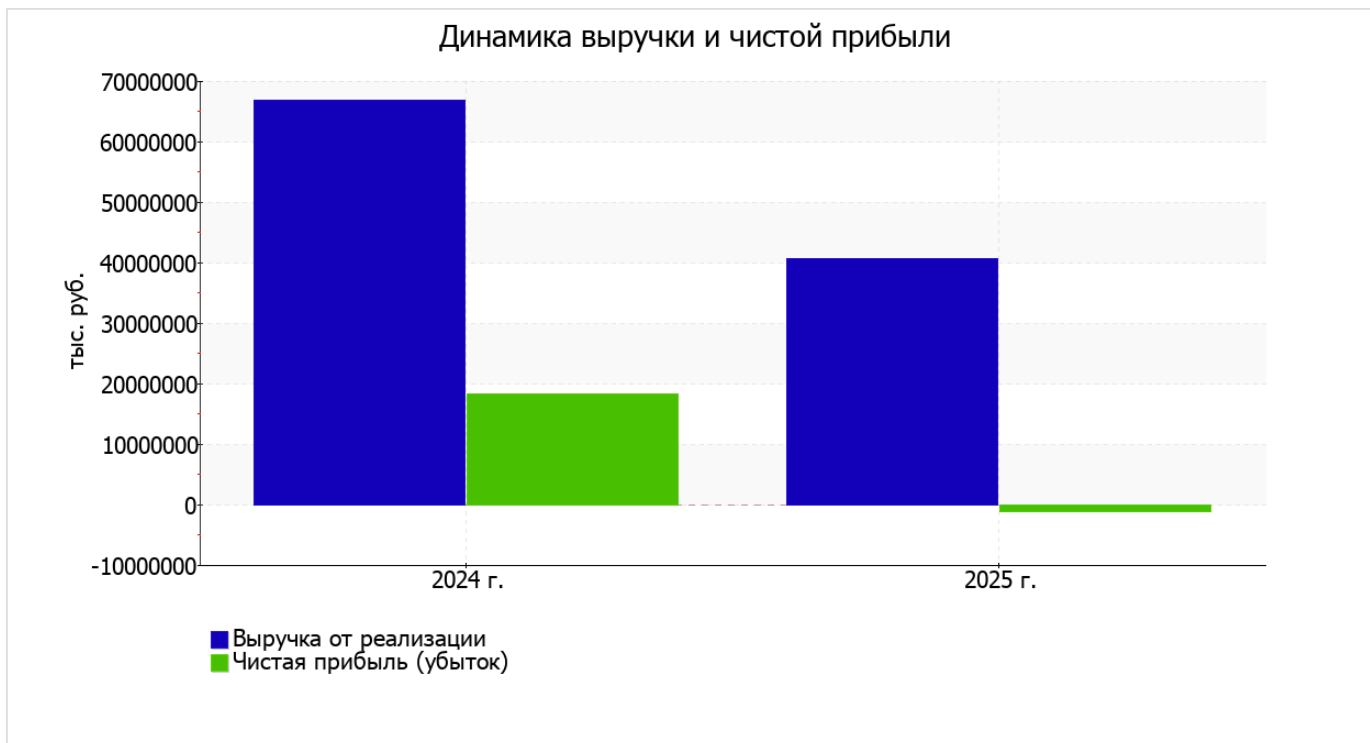
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 26 242 289 и 5 408 131 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-39,2%) опережает изменение расходов (-11,5%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за год составила 1 332 993 тыс. руб., что на 18 540 тыс. руб. (1,4%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3- 2) : 2)	
1. Выручка	66 887 447	40 645 158	-26 242 289	-39,2	53 766 303
2. Расходы по обычным видам деятельности	46 904 660	41 496 529	-5 408 131	-11,5	44 200 595
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	19 982 787	-851 371	-20 834 158	↓	9 565 708
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 351 533	1 332 993	-18 540	-1,4	1 342 263
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21 334 320	481 622	-20 852 698	-97,7	10 907 971
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 011 706	-1 714 186	+1 297 520	↑	-2 362 946
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18 322 614	-1 232 564	-19 555 178	↓	8 545 025
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18 322 614	-1 232 564	-19 555 178	↓	8 545 025
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 232 564	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

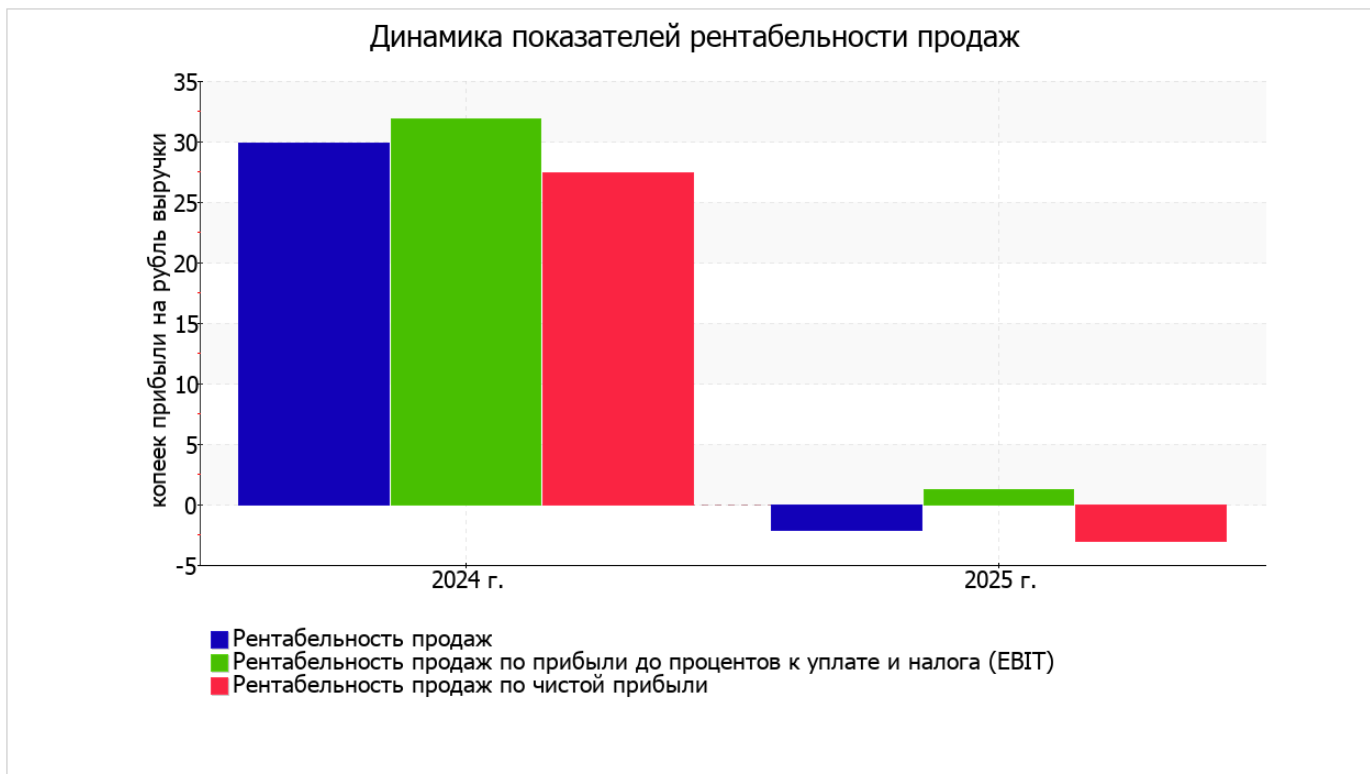


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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: 5% и более.	29,9	-2,1	-32	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	31,9	1,2	-30,7	-96,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	27,4	-3	-30,4	↓

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-2,1%** от полученной выручки. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-32%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил **1,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС" содержалось **1,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-2,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС" обеспечил **0,021** руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-1,3%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 132 дн.)	762	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	11	33,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	0	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	288	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.)	841	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	532	0,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 841 календарный день. При этом требуется 11 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС".

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,86**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **89%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**89%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие результаты деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (**-32** процентных пункта от рентабельности **29,9%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за 2025 год получен убыток от продаж (**-851 371** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-20 834 158** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил **-1 232 564** тыс. руб.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС", является следующий – значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-30,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "ТС СЕРВИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.