

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: ООО "СПОРТСЕРВИС"

ИНН 2540222749 КПП 272101001

ОГРН 1162536079870

1. Общая информация об организации

ООО «СПОРТСЕРВИС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

93.11 — деятельность спортивных объектов;

93.04 — деятельность физкультурно-оздоровительная;

93.19 — деятельность в области спорта прочая.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "СПОРТСЕРВИС" выполнен за период 01.01.2025–31.12.2025 г. (1 год). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Деятельность общественных и прочих некоммерческих организаций" (класс по ОКВЭД 2 – 94).

4.1. 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	–	31 030	–	36,3	+31 030	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	60 879	54 476	100	63,7	-6 403	-10,5
в том числе: запасы	2 772	3 895	4,6	4,6	+1 123	+40,5
дебиторская задолженность	56 941	49 935	93,5	58,4	-7 006	-12,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	200	202	0,3	0,2	+2	+1
Пассив						
1. Собственный капитал	54 340	83 725	89,3	97,9	+29 385	+54,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	34	–	0,1	–	-34	-100
в том числе: заемные средства	34	–	0,1	–	-34	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 505	1 781	10,7	2,1	-4 724	-72,6
в том числе: заемные средства	1 241	124	2	0,1	-1 117	-90
Валюта баланса	60 879	85 506	100	100	+24 627	+40,5

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются соотношением: 36,3% внеоборотных активов и 63,7% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 24 627 тыс. руб. (на 40,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 54,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "прочие внеоборотные активы" на 31 030 тыс. руб. (или 96,5% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- резервный капитал – 20 000 тыс. руб. (68,1%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 9 385 тыс. руб. (31,9%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-7 006 тыс. руб. и -3 607 тыс. руб. соответственно).

С 54 340,0 тыс. руб. до 83 725,0 тыс. руб. вырос собственный капитал организации за весь рассматриваемый период.

4.2. 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	54 340	83 725	89,3	97,9	+29 385	+54,1
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	54 340	83 725	89,3	97,9	+29 385	+54,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **54,1%** в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

5.3. Анализ финансовой устойчивости организации

5.3.1. 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		
1. Коэффициент автономии	0,89	0,98	+0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,12	0,02	-0,1	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,25-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,89	0,97	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0	0,37	+0,37	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,98	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	0,63	-0,37	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	0,64	-0,36	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	<0,01	<0,01	-	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	19,6	13,53	-6,07	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	1	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,98**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "СПОРТСЕРВИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **98%** в общем капитале организации). за последний год имел место явный рост коэффициента автономии, составивший **0,09**.

5.4. Анализ ликвидности

5.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	9,36	30,59	+21,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	8,78	28,15	+19,37	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,11	+0,08	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,35 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (30,59 при нормативном значении 1,9). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 21,23.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 28,15 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,11 при норме 0,35). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,08.

6. Анализ эффективности деятельности организации

6.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СПОРТСЕРВИС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 3 140 тыс. руб., что составило 61,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 181 тыс. руб., или на 6,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 247 и 1 428 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-42%) опережает изменение выручки (-19,6%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил 2 630 тыс. руб., что на 160 тыс. руб. (6,5%) больше, чем убыток 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	6 357	5 110	-1 247	-19,6	5 734
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 398	1 970	-1 428	-42	2 684
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 959	3 140	+181	+6,1	3 050
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 470	-2 630	-160	↓	-2 550
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	489	510	+21	+4,3	500
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-74	-77	-3	↓	-76
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	415	433	+18	+4,3	424
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	415	433	+18	+4,3	424
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	9 385	x	x	x

6.2. 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: не менее 11%.	46,5	61,4	+14,9	+32
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,7	10	+2,3	+29,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	6,5	8,5	+2	+29,8
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	87,1	159,4	+72,3	+83
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

[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.

Рентабельность продаж за 2025 год составила **61,4%**. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+14,9%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **10%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **10 коп.** прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	94,2	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	–	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,006 руб.** рентабельность активов за последний год имеет значение, не укладывающееся в норматив (**0,6%**).

6.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 158 и менее дн.)	4 120	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	618	0,6

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 38 дн.)	3 817	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	247	1,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 233 дн.)	5 228	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	4 931	0,1

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5228 календарных дней (т.е. 14 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 618 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

6.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

за последний год значение производительности труда составило 5 110 тыс. руб./чел.

7. Выводы по результатам анализа

7.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СПОРТСЕРВИС".

Приведенные ниже 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,97**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+14,9** процентных пункта от рентабельности **46,5%** за такой же период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**+2,3** коп. к **7,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**98%**);
- за последний год получена прибыль от продаж (**3 140** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+181** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **433** тыс. руб. (**+18** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов.

Оценив значение показателей ООО "СПОРТСЕРВИС" на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, сделаны следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности организации составили **+1,18** и **-0,52** соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как

хорошее. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила BBB – положительное состояние.

Рейтинг "BBB" говорит о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе. Имеющие такой рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).