Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2807008731

Код причины постановки на учет (КПП): 280701001

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

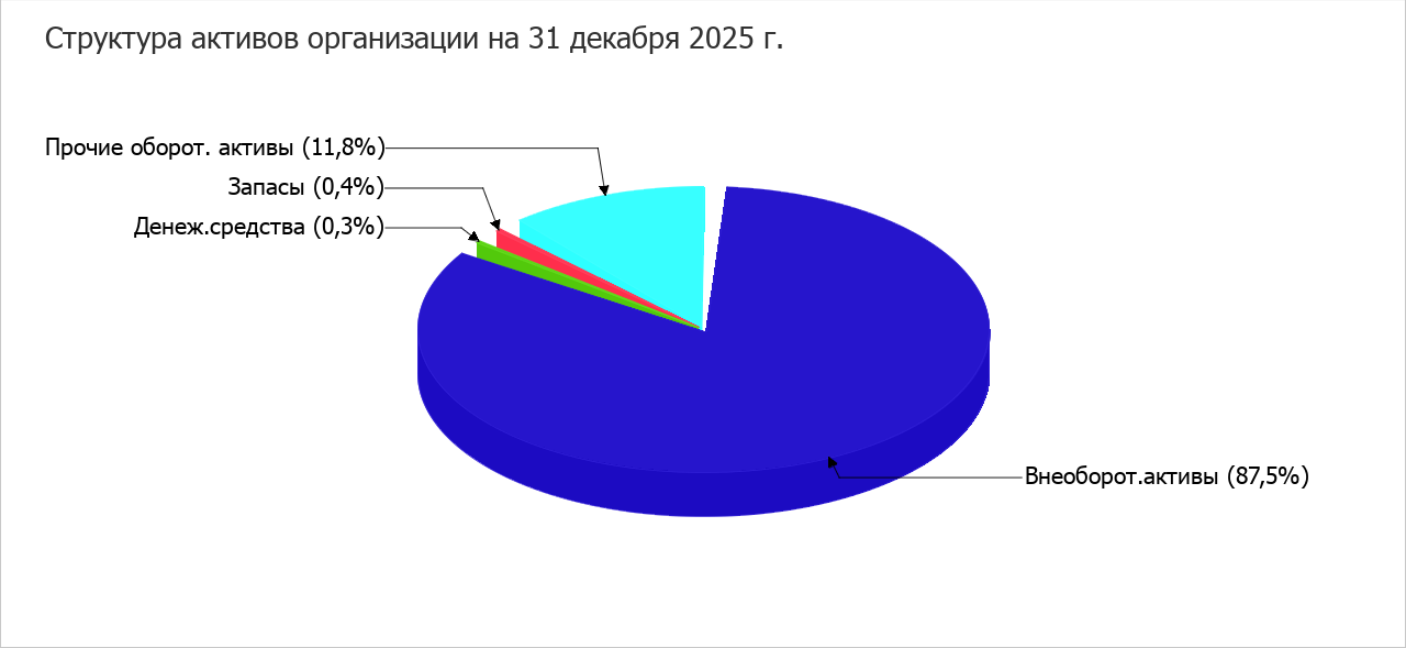
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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						
Внеоборотные активы	26 027	23 000	85,8	87,5	-3 027	-11,6
Оборотные	4 300	3 277	14,2	12,5	-1 023	-23,8
Пассив						
Собственный капитал	6 317	6 531	20,8	24,9	+214	+3,4
Долгосрочные обязательства	20 000	17 150	65,9	65,3	-2 850	-14,3
Краткосрочные обязательства	4 010	2 596	13,2	9,9	-1 414	-35,3
Валюта баланса	30 327	26 277	100	100	-4 050	-13,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 87,5% внеоборотных активов и 12,5% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 4 050 тыс. руб. (на 13,4%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 3,4%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 2 927 тыс. руб. (72,3%)
- финансовые и другие оборотные активы – 654 тыс. руб. (16,1%)
- запасы – 210 тыс. руб. (5,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – 2 850 тыс. руб. (66,8%)
- краткосрочные заемные средства – 1 398 тыс. руб. (32,8%)

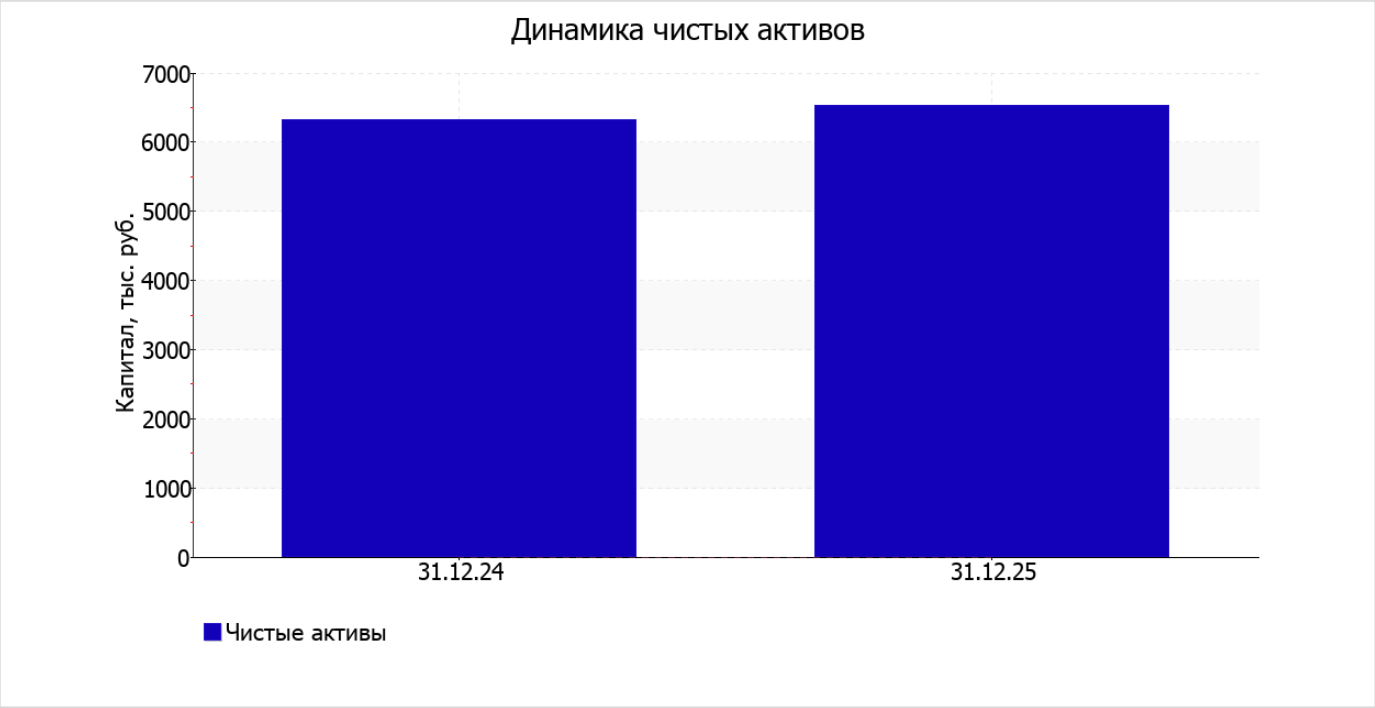
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+214 тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил 6 531,0 тыс. руб. собственный капитал организации за последний год вырос на 214 тыс. руб., или на 3,4%.

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	6 317	6 531	20,8	24,9	+214	+3,4

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, следует отметить увеличение чистых активов на 3,4% 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.



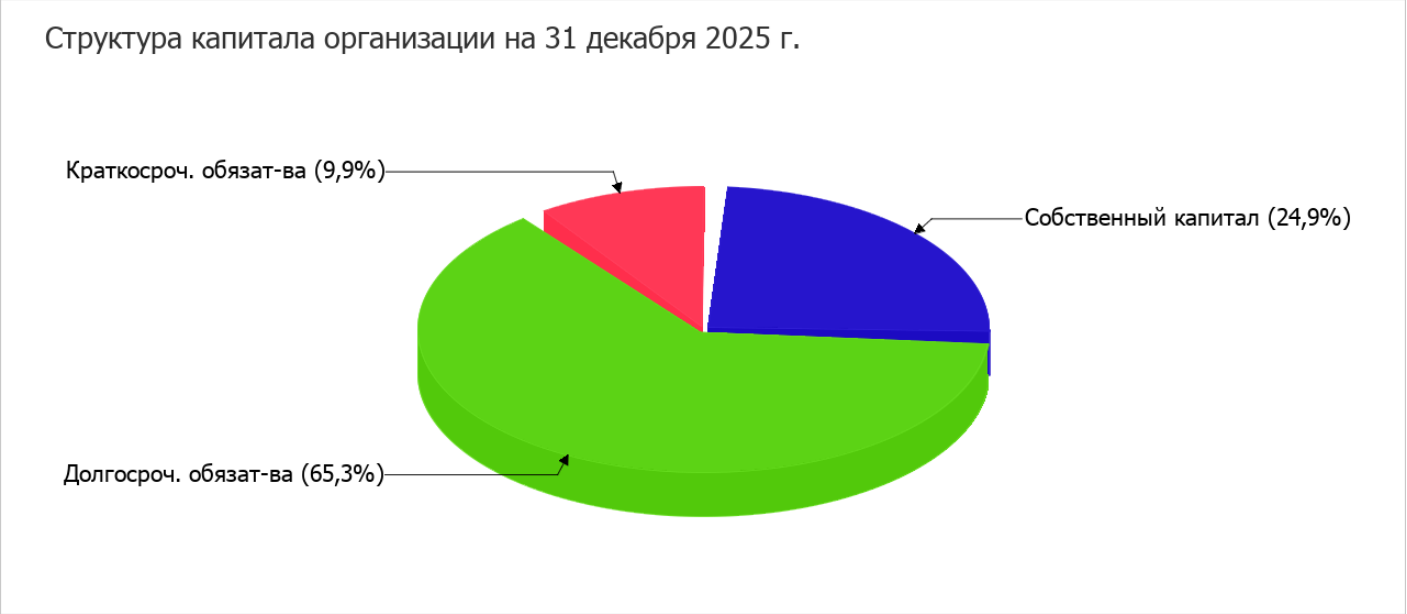
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,21	0,25	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-4,58	-5,03	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,9	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-63,38	-163,06	-99,68	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,13	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,25. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (25% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии заметно вырос (+0,04).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -5,03, при том что на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял -4,58 (т.е. имело место снижение на 0,45). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент имеет критическое значение.

за весь анализируемый период наблюдалось некоторое повышение коэффициента покрытия инвестиций с 0,87 до 0,9. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) вполне соответствует норме.

за последний год отмечено стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 99,68 (до -163,06). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (86,9% и 13,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 3,6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,07	1,26	+0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,03	-0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,26) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на 0,19.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (0,03). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

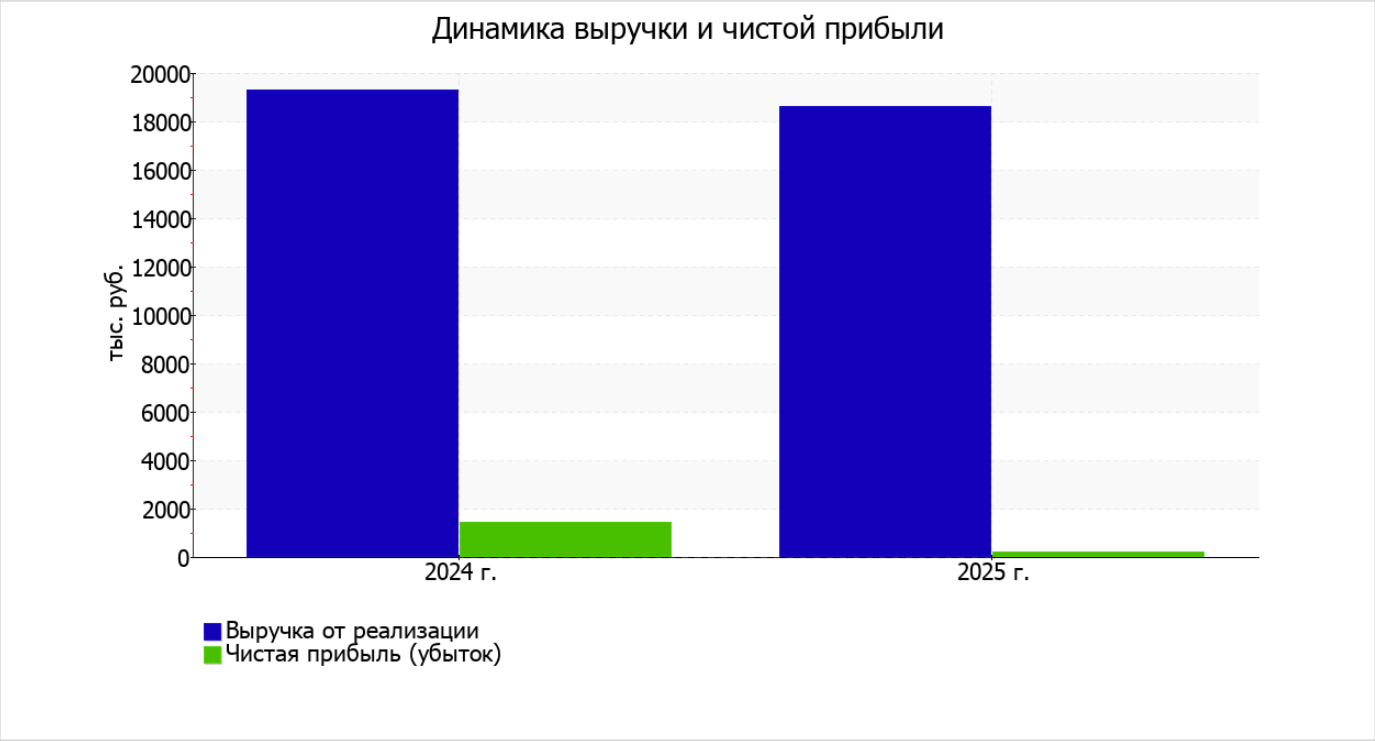
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХСЕРВИС" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 285 тыс. руб., что составляет 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 992 тыс. руб., или на 77,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 661 тыс. руб. при одновременном увеличении на 331 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	19 287	18 626	-661	-3,4	18 957
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 010	18 341	+331	+1,8	18 176
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 277	285	-992	-77,7	781
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 277	285	-992	-77,7	781
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	-177	71	+248	↑	-53
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 454	214	-1 240	-85,3	834

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



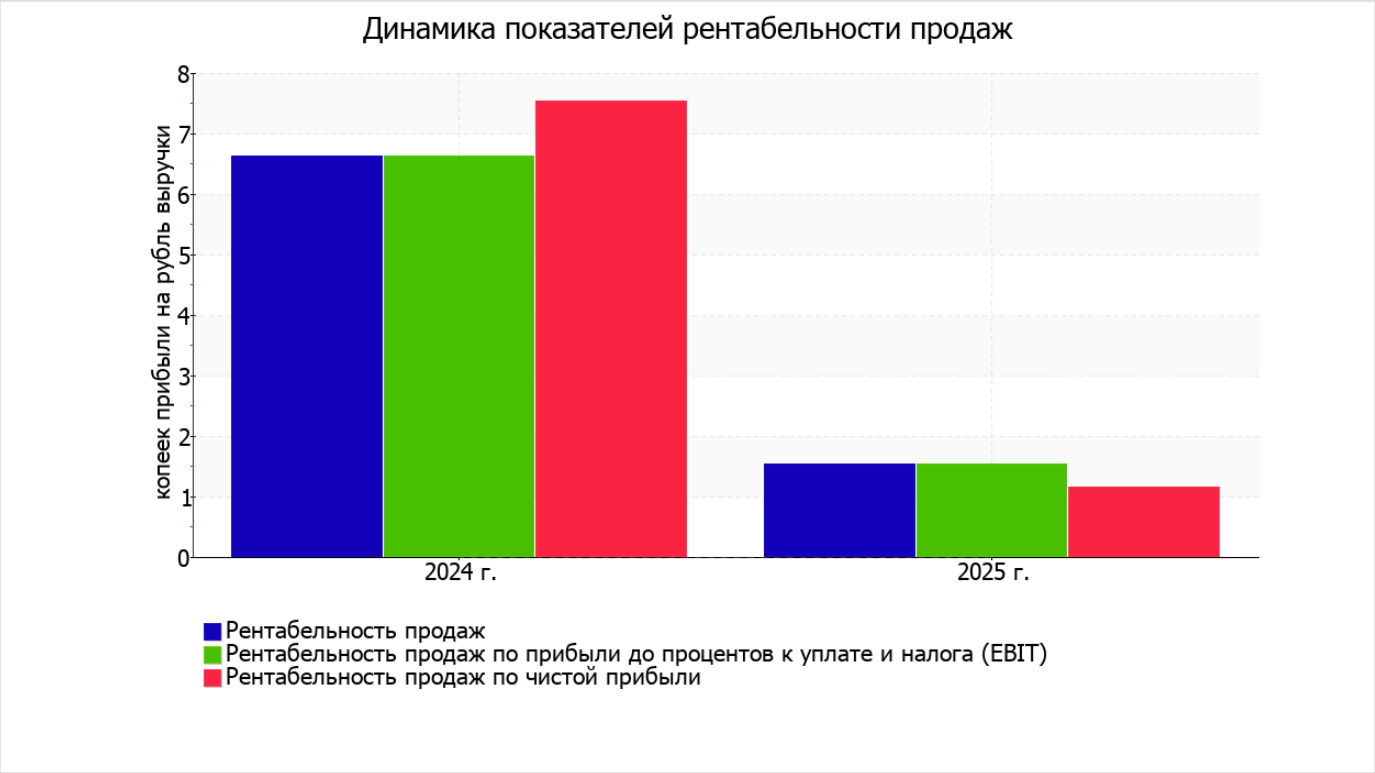
3.2. Анализ рентабельности

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.	6,6	1,5	-5,1	-76,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,6	1,5	-5,1	-76,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	7,5	1,1	-6,4	-84,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХСЕРВИС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-5,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил 1,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,5 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)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,033 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 рентабельность активов имеет неудовлетворительное значение (0,8%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2	200,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	555	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	126	2,9

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 555 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХСЕРВИС" за год

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,25);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- низкая рентабельность активов (0,8% за 2025 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-5,1 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 6,6%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-5,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХСЕРВИС" при том что, активы организации уменьшились на 4 050 тыс. руб. (на 13,4%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 214 тыс. руб.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 90% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 имеет критическое значение, равное -5,03;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (285 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-992 тыс. руб.).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХСЕРВИС" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.