

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Спецсервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8602276498

Код причины постановки на учет (КПП): 860401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор неопасных отходов (ОКВЭД 38.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

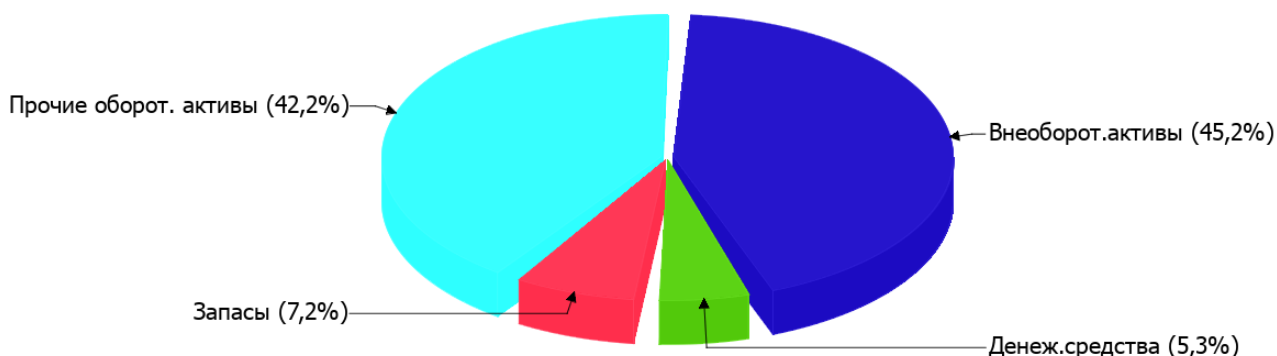
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	55 767	58 972	45,6	45,2	+3 205	+5,7
Оборотные	66 495	71 535	54,4	54,8	+5 040	+7,6
Пассив						
Собственный капитал	45 402	55 789	37,1	42,7	+10 387	+22,9
Долгосрочные обязательства	49 227	2 020	40,3	1,5	-47 207	-95,9
Краткосрочные обязательства	27 634	72 698	22,6	55,7	+45 064	+163,1
Валюта баланса	122 262	130 507	100	100	+8 245	+6,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (45,2% и 54,8% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 8 245 тыс. руб. (на 6,7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 22,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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 – 5 051 тыс. руб. (38,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 718 тыс. руб. (36,4%)
- материальные внеоборотные активы – 3 205 тыс. руб. (24,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 45 064 тыс. руб. (81,3%)
- капитал и резервы – 10 387 тыс. руб. (18,7%)

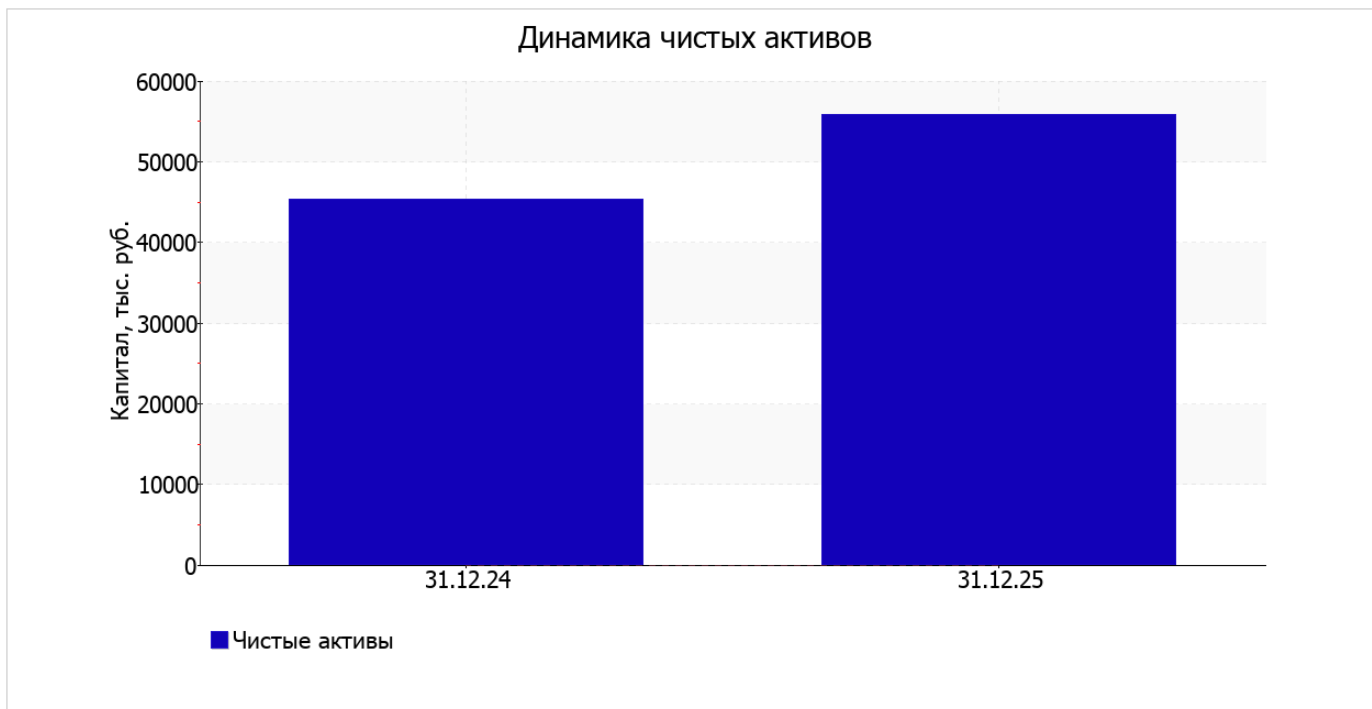
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (-4 729 тыс. руб. и -43 301 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации составил 55 789,0 тыс. руб. за весь анализируемый период прирост собственного капитала составил 10 387,0 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	45 401	55 789	37,1	42,7	+10 388	+22,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 22,9% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

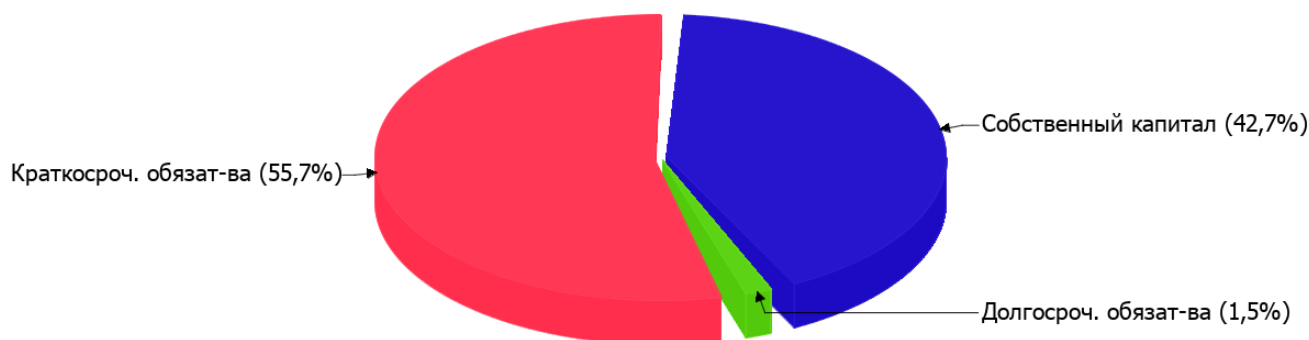
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,37	0,43	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,16	-0,04	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,44	-0,33	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,36	-0,34	+2,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,36	0,97	+0,61	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **0,43**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **43%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4, оптимальное 0,5-0,7). за весь анализируемый период произошло заметное повышение коэффициента автономии на **0,06**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составил **-0,04**, однако на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного меньше – **-0,16** (т.е. произошел рост на **0,12**). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента является неудовлетворительным.

С **0,77** до **0,44** (**-0,33**) снизился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **44%**).

по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,34**. коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос в течение анализируемого периода (на **2,02**). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,3% и 2,7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 61,3%.

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	2,41	0,98	-1,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,1	+0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,98** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-1,43**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,1**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

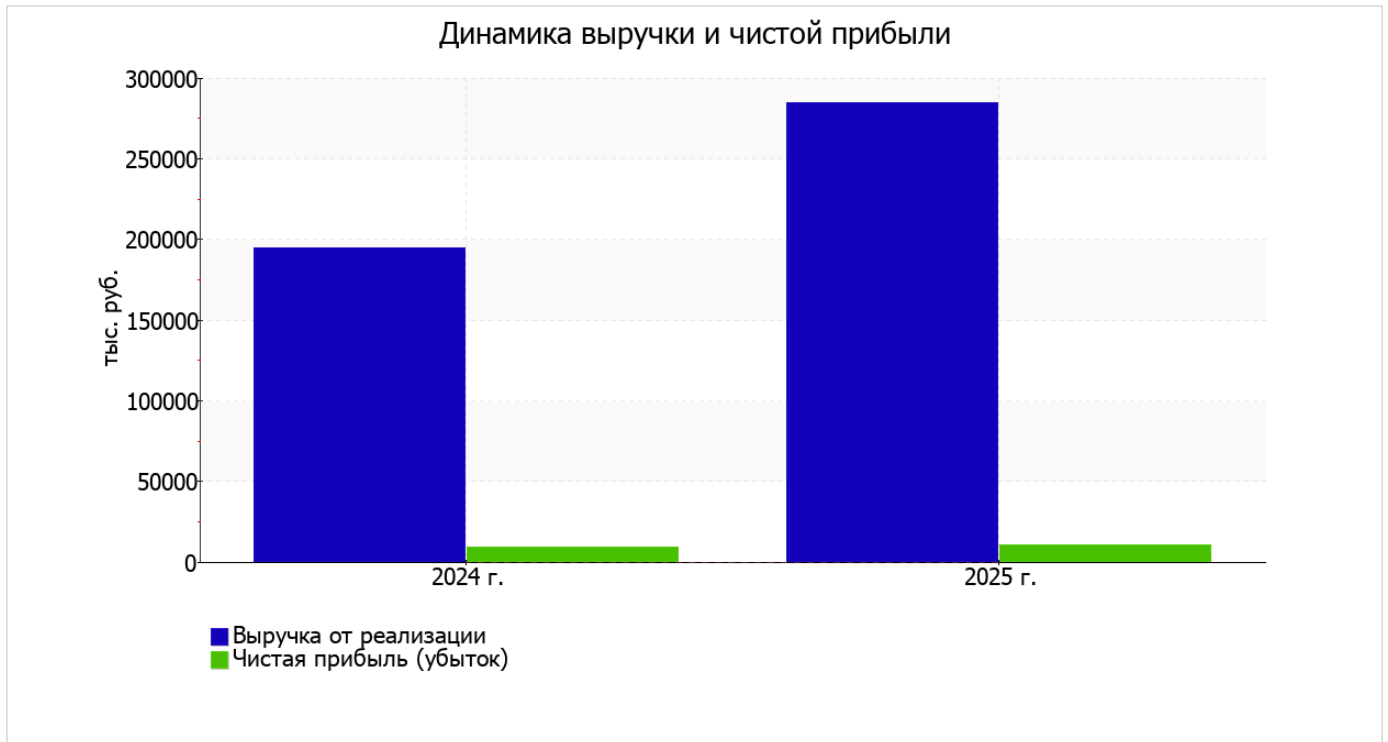
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Спецсервис" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 18 543 тыс. руб., что составляет 6,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 153 тыс. руб., или на 20,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 90 263 и 87 110 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+48,7%) опережает изменение выручки (+46,4%)

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	194 346	284 609	+90 263	+46,4	239 478
2. Расходы по обычным видам деятельности	178 956	266 066	+87 110	+48,7	222 511
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 390	18 543	+3 153	+20,5	16 967
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 219	-4 481	-1 262	↓	-3 850
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 171	14 062	+1 891	+15,5	13 117
6. Проценты к уплате	1 041	1 025	-16	-1,5	1 033
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 701	2 650	+949	+55,8	2 176
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	9 429	10 387	+958	+10,2	9 908

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества с ограниченной ответственностью "АЛЬТЕКО" в течение всего анализируемого периода.



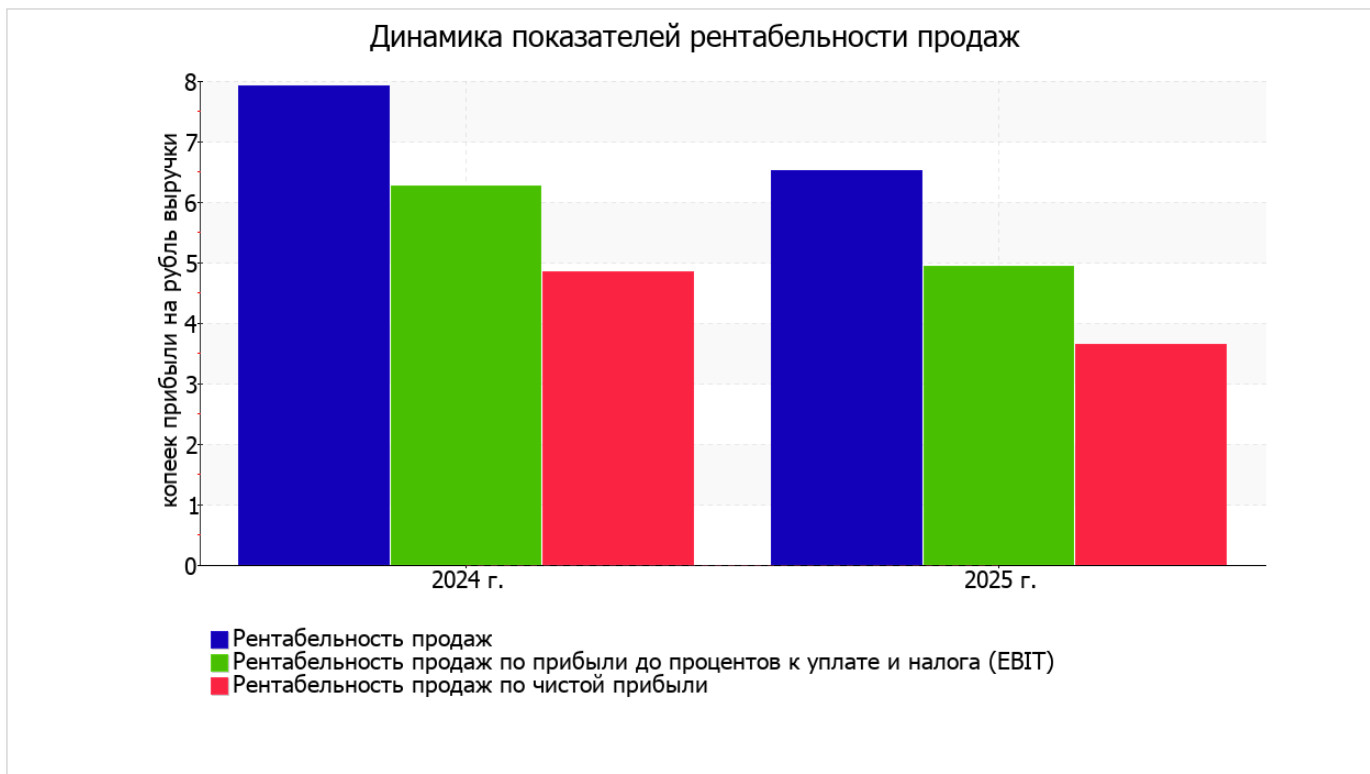
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	7,9	6,5	-1,4	-17,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,3	4,9	-1,4	-21,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	4,9	3,6	-1,3	-24,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Спецсервис".

Рентабельность продаж за последний год составила 6,5%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-1,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 4,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Спецсервис" содержалось 4,9 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)	20,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	8,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	18,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,205 руб.

за 2025 год значение рентабельности активов, равное 8,2%, является нормальным.

3.3. 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: не более 180 дн.)	89	4,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 24 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	64	5,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 204 дн.)	162	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	65	5,6

* 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 162 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спецсервис" за весь анализируемый период.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спецсервис", можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (18 543 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 153 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 10 387 тыс. руб. (+958 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,04, является не соответствующим норме;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётому, равной 7,9%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-1,4 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спецсервис" характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,43);
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (8,2% за 2025 год).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Спецсервис" имеются все возможности для эффективной деятельности.