ООО «САДОВЫЙ СЕРВИС»

Пояснительная записка к отчетности за 2025 год

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 6,6 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 8,2 раза, опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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): дебиторская задолженность – 354 069 тыс. руб. (77,1%) денежные средства и денежные эквиваленты – 69 208 тыс. руб. (14,5%) запасы – 73 809 тыс. руб. (8,4%) Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 403 008 тыс. руб. (83,6%) кредиторская задолженность – 84 083 тыс. руб. (13,8%) собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил 403 168,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдался очень сильный рост собственного капитала – в 8,2 раза.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 367,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 8,2 раза 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,81. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "САДОВЫЙ СЕРВИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 81% в общем капитале организации) за весь анализируемый период наблюдался существенный рост коэффициента автономии, на 0,15.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составил 0,81. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода вырос на 0,15. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

За последний год коэффициент покрытия инвестиций увеличился с 0,66 до 0,83 (т.е. на 0,17). Значение коэффициента на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 83%). значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря

2025 г. составило 5,48. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год очень сильно вырос (на 4,19). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89,5% и 10,5% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 10,5%.

На последний день анализируемого периода наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (5,92 при нормативном значении 1,8). При этом за год коэффициент вырос на 3,01. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 5,04. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,83. При этом за последний год коэффициент вырос на 0,48.

Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют лишь 83% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в 88 517,3 раза).

Организация получила прибыль от продаж в размере 474 260 тыс. руб., что составило 11,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 412 523 тыс. руб., или в 7,7 раза. По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 533 554 и 3 121 031 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+652,9%) опережает изменение расходов (+650,9%). Организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги). Убыток от прочих операций за год составил 2 723 тыс. руб., что на 2 687 тыс. руб. (в 75,6 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности. Организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (+0,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 11,6%. Это значит, что

в каждом рубле выручки организации содержалось 11,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,56 руб. рентабельность активов за 2025 год демонстрирует исключительно хорошее значение – 123,4%.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 26 календарных дней. При этом требуется 6 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов; значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,81, характеризуется как очень хорошее;

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

отличная рентабельность активов (123,4% за последний год); положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% от общего капитала организации);

абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (474 260 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+412 523 тыс. руб.);

чистая прибыль за 2025 год составила 354 069 тыс. руб. (+304 292 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

доля собственного капитала неоправданно высока (81%); рост рентабельности продаж (+0,2 процентных пункта от рентабельности 11,4% за такой же период прошлого года);

рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 11,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы: финансовое положение ООО "САДОВЫЙ СЕРВИС" характеризуется как отличное.