

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЛИДЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6732181998

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

2. Анализ финансового положения ООО "ЛИДЕР"

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	6 002	13 773	15,2	35,6	+7 771	+129,5
в том числе: основные средства	6 002	13 773	15,2	35,6	+7 771	+129,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	33 410	24 947	84,8	64,4	-8 463	-25,3
в том числе: запасы	4 032	4 278	10,2	11	+246	+6,1
дебиторская задолженность	10 968	8 731	27,8	22,5	-2 237	-20,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 381	11 913	46,6	30,8	-6 468	-35,2
Пассив						
1. Собственный капитал	10 321	13 898	26,2	35,9	+3 577	+34,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	7 848	14 135	19,9	36,5	+6 287	+80,1
в том числе: заемные средства	3 163	3 585	8	9,3	+422	+13,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	21 243	10 687	53,9	27,6	-10 556	-49,7

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	1 365	302	3,5	0,8	-1 063	-77,9
Валюта баланса	39 412	38 720	100	100	-692	-1,8

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации в течение анализируемого периода практически остались на том же уровне. При фактической неизменности величины активов собственный капитал увеличился на 34,7%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 907 тыс. руб. (67,8%)
- дебиторская задолженность – 2 237 тыс. руб. (25,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 561 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 9 493 тыс. руб. (89,9%)
- краткосрочные заемные средства – 1 063 тыс. руб. (10,1%)

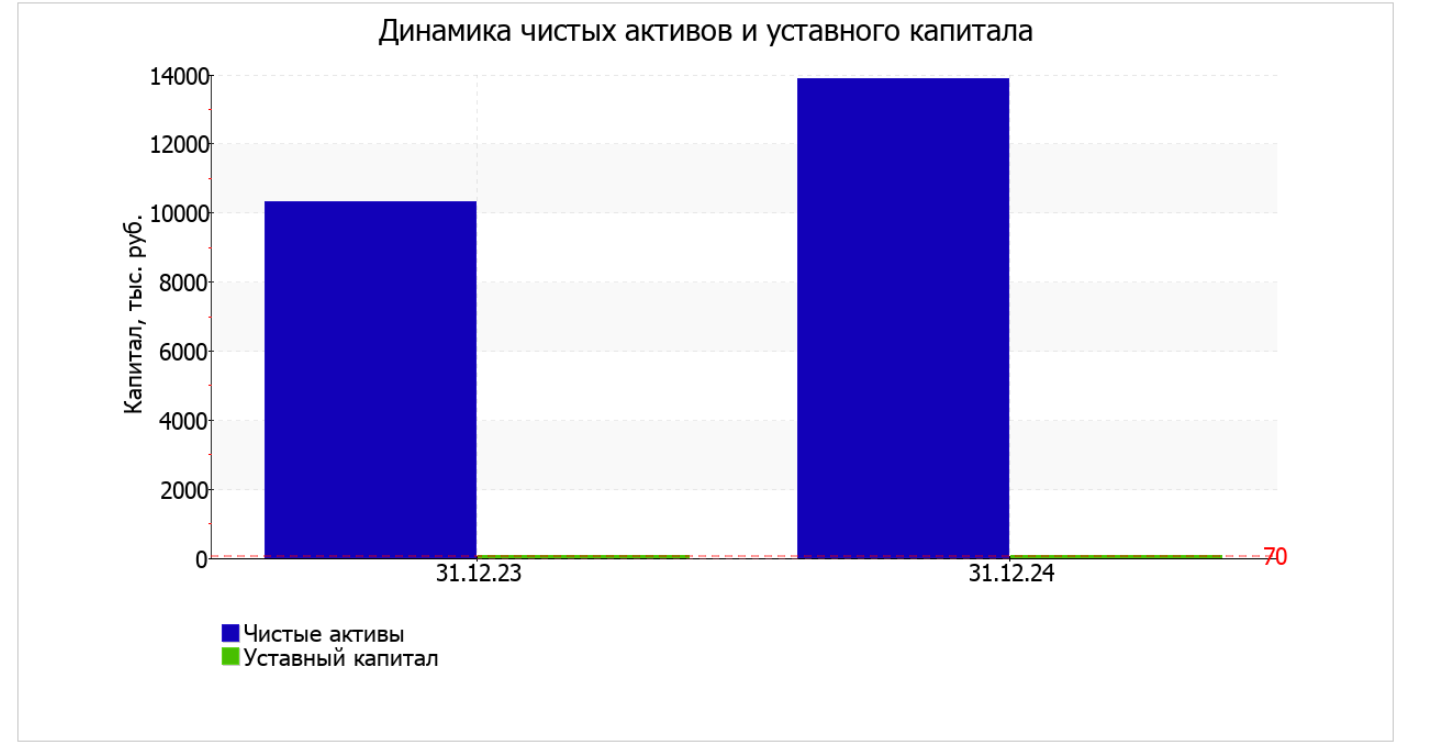
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (+7 771 тыс. руб. и +5 865 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 13 898,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период произошло существенное повышение собственного капитала (+3 577,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	10 321	13 898	26,2	35,9	+3 577	+34,7
2. Уставный капитал	70	70	0,2	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10 251	13 828	26	35,7	+3 577	+34,9

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 198,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 34,7% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



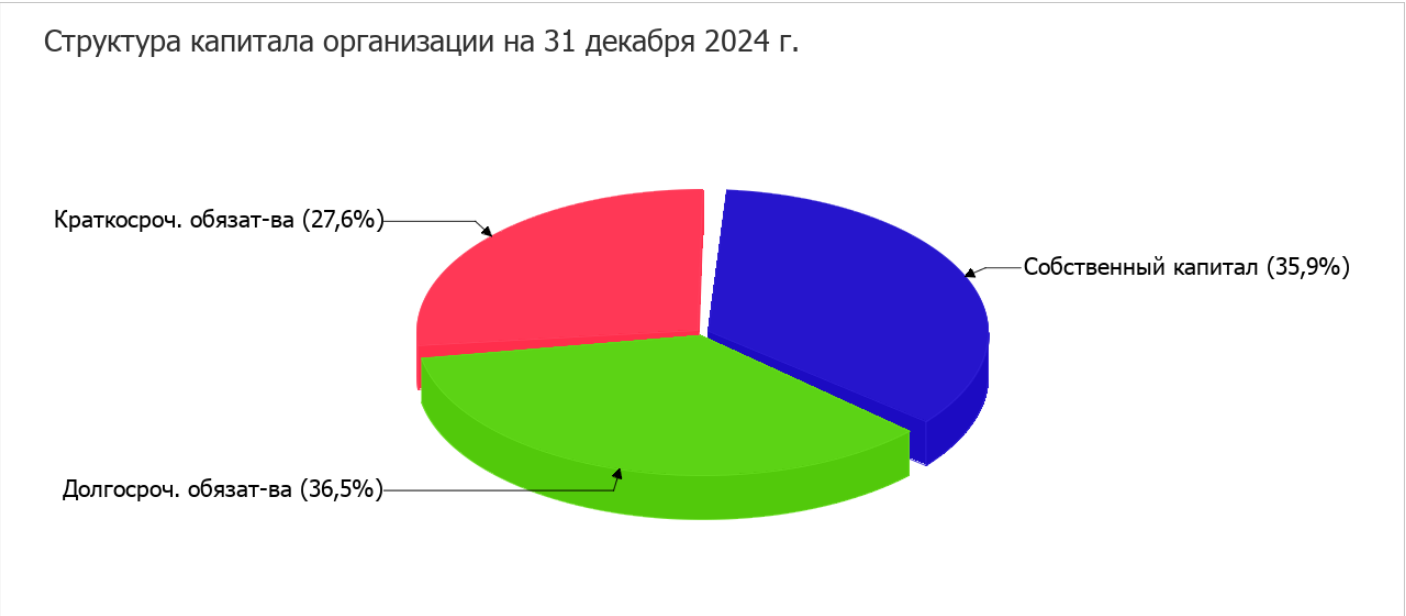
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,26	0,36	+0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,13	0,01	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,72	+0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,42	0,01	-0,41	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,07	0,03	-1,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	0,43	-0,3	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,36**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**36%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии увеличился на **0,1**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2024) равнялся **0,01**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год очень сильно снизился (**-0,12**). на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

С **0,46** до **0,72 (+0,26)** вырос коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **72%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составил **0,03**. отмечено весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период – на **1,04**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет значение, не соответствующее нормативному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 43,1%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 30%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,57	2,33	+0,76	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,38	1,93	+0,55	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,87	1,11	+0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,33**) соответствует норме. При этом за год коэффициент вырос на **0,76**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,93**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,11** при норме 0,15). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,24**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЛИДЕР" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **7 685** тыс. руб., что составило 5,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **4 269** тыс. руб., или на **125%**.

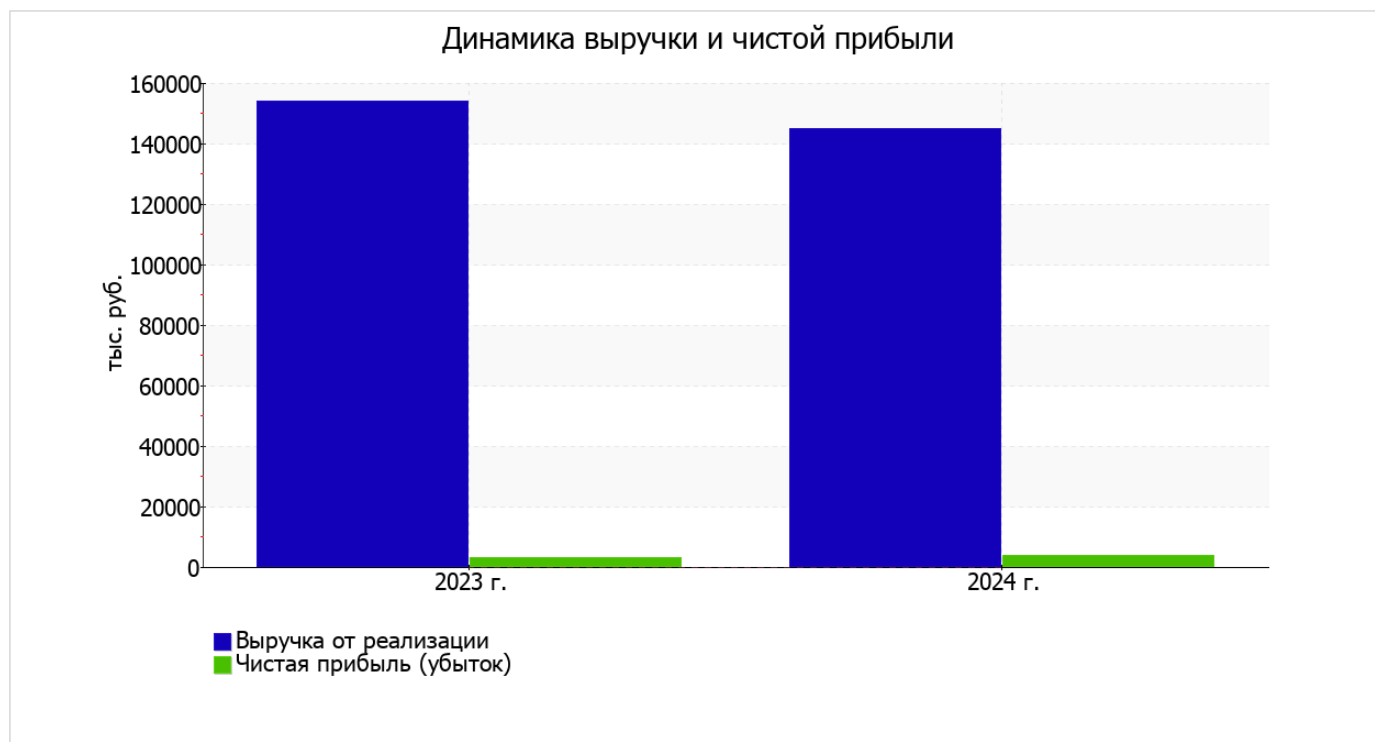
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 355 и 13 624 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-9%) опережает изменение выручки (-6,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 3 347 тыс. руб., что на 3 420 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	154 089	144 734	-9 355	-6,1	149 412
2. Расходы по обычным видам деятельности	150 673	137 049	-13 624	-9	143 861
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 416	7 685	+4 269	+125	5 551
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	674	-2 180	-2 854	↓	-753
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 090	5 505	+1 415	+34,6	4 798
6. Проценты к уплате	601	1 167	+566	+94,2	884
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-495	-638	-143	↓	-567
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 994	3 700	+706	+23,6	3 347
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 994	3 700	+706	+23,6	3 347
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 577	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЛИДЕР" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

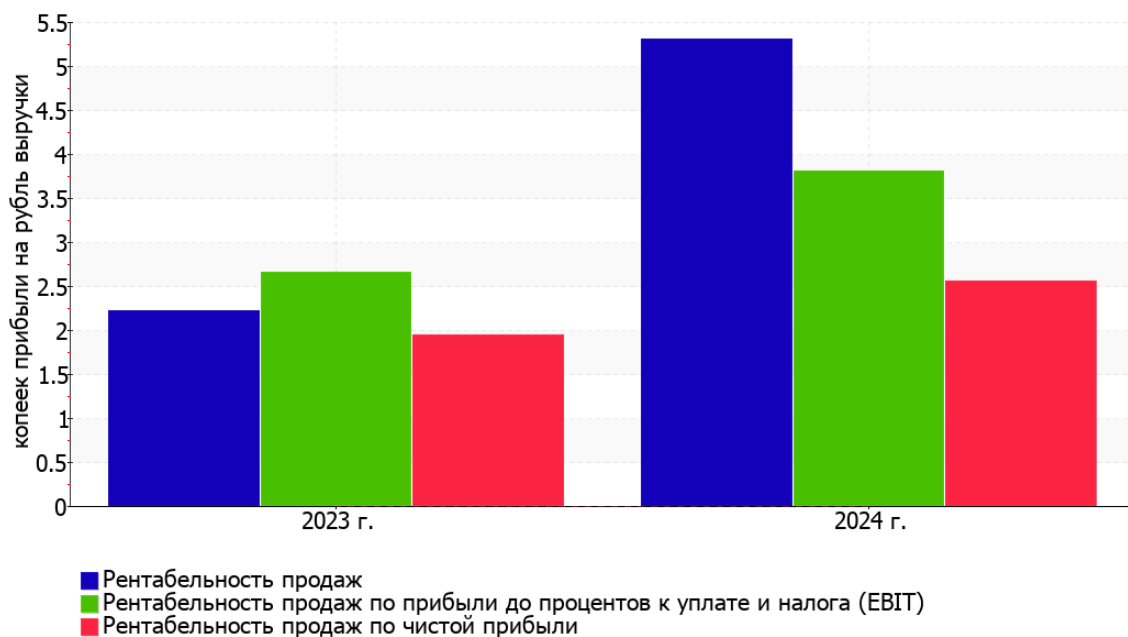
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	2,2	5,3	+3,1	+139,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,7	3,8	+1,1	+43,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	1,9	2,6	+0,7	+31,6

[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 последний год составила 5,3%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (+3,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 3,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ЛИДЕР" содержалось 3,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	30,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	9,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЛИДЕР" обеспечил чистую прибыль в размере 0,305 руб.

значение рентабельности активов за последний год, равное 9,4%, можно характеризовать как положительное.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	11	32,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	25	14,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	38	9,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	99	3,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	31	11,9

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 99 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 11 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЛИДЕР".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,1 процентных пункта от рентабельности 2,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "ЛИДЕР" практически остались на том же уровне;
- за последний год получена прибыль от продаж (7 685 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 269 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 3 700 тыс. руб. (+706 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,1 коп. к 2,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

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

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (9,4% за последний год);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 72% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,36);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (0,01).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.