

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5433967421

Код причины постановки на учет (КПП): 543301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство готовых текстильных изделий, кроме одежды (ОКВЭД 13.92).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

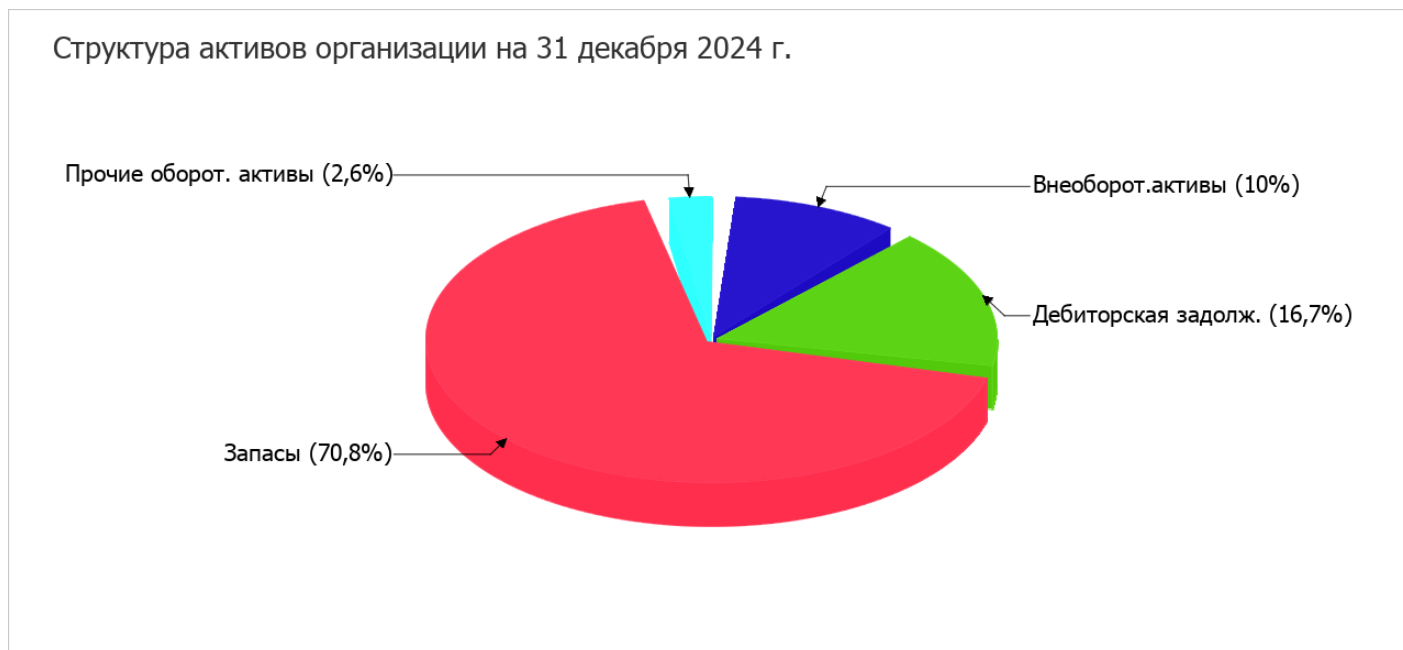
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	70 025	28 780	14,6	10	-41 245	-58,9
в том числе: основные средства	58 444	21 795	12,2	7,5	-36 649	-62,7
нематериальные активы	37	37	<0,1	<0,1	–	–
2. Оборотные, всего	409 080	260 005	85,4	90	-149 075	-36,4
в том числе: запасы	209 681	204 354	43,8	70,8	-5 327	-2,5
дебиторская задолженность	152 966	48 204	31,9	16,7	-104 762	-68,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 749	3 879	3,5	1,3	-12 870	-76,8
Пассив						
1. Собственный капитал	34 067	35 952	7,1	12,4	+1 885	+5,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	173 060	141 559	36,1	49	-31 501	-18,2
в том числе: заемные средства	103 851	119 805	21,7	41,5	+15 954	+15,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	271 978	111 274	56,8	38,5	-160 704	-59,1

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	602	1 147	0,1	0,4	+545	+90,5
Валюта баланса	479 105	288 785	100	100	-190 320	-39,7

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

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется большой долей (90%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 190 320 тыс. руб. (на 39,7%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 5,5%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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

- дебиторская задолженность – 104 762 тыс. руб. (54,9%)
- основные средства – 36 649 тыс. руб. (19,2%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 21 591 тыс. руб. (11,3%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 13 286 тыс. руб. (7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 161 249 тыс. руб. (77,3%)
- прочие долгосрочные обязательства – 39 389 тыс. руб. (18,9%)

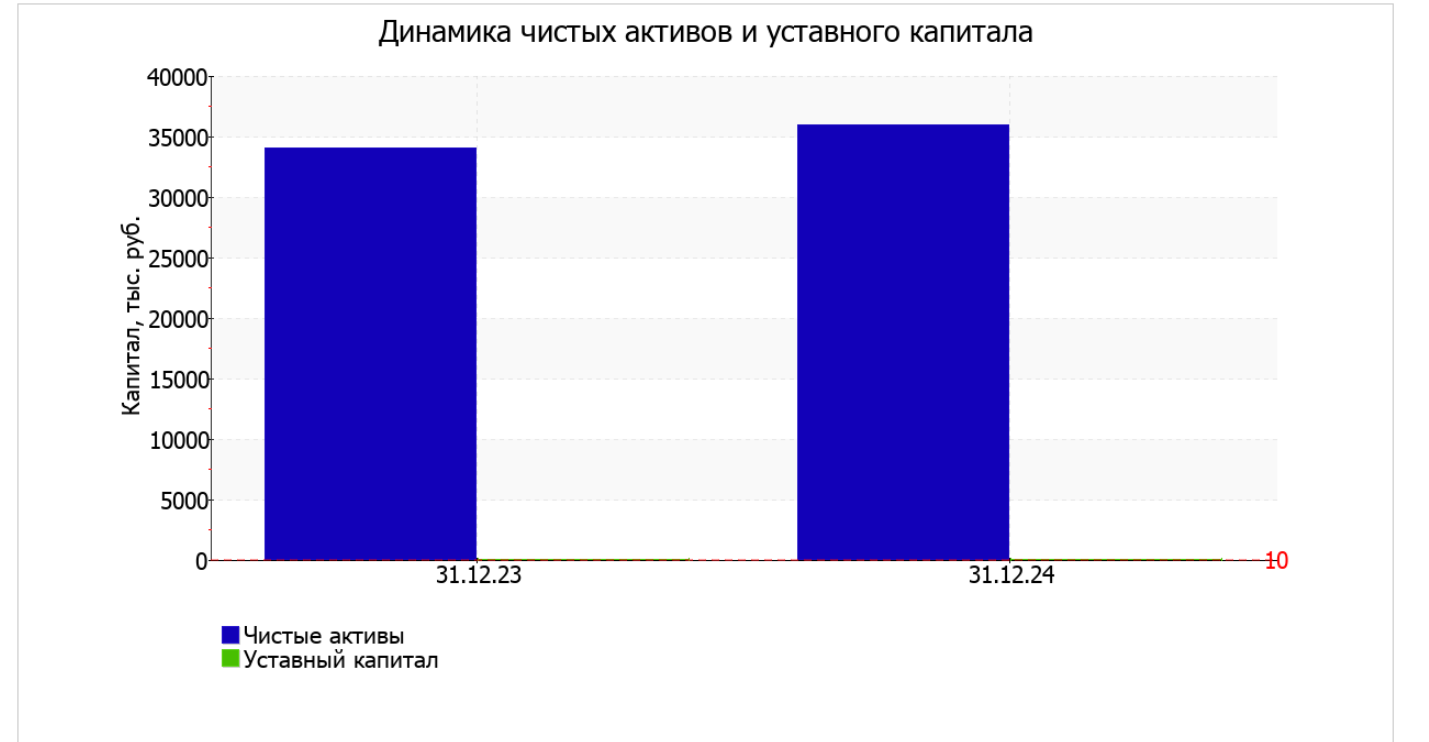
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+416 тыс. руб. и +15 954 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2024 составило 35 952,0 тыс. руб., при том что по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации был меньше – 34 067,0 тыс. руб. (увеличение составило 1 885,0 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	34 067	35 952	7,1	12,4	+1 885	+5,5
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	34 057	35 942	7,1	12,4	+1 885	+5,5

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 3 595,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 5,5% 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 и уставного капитала организации.



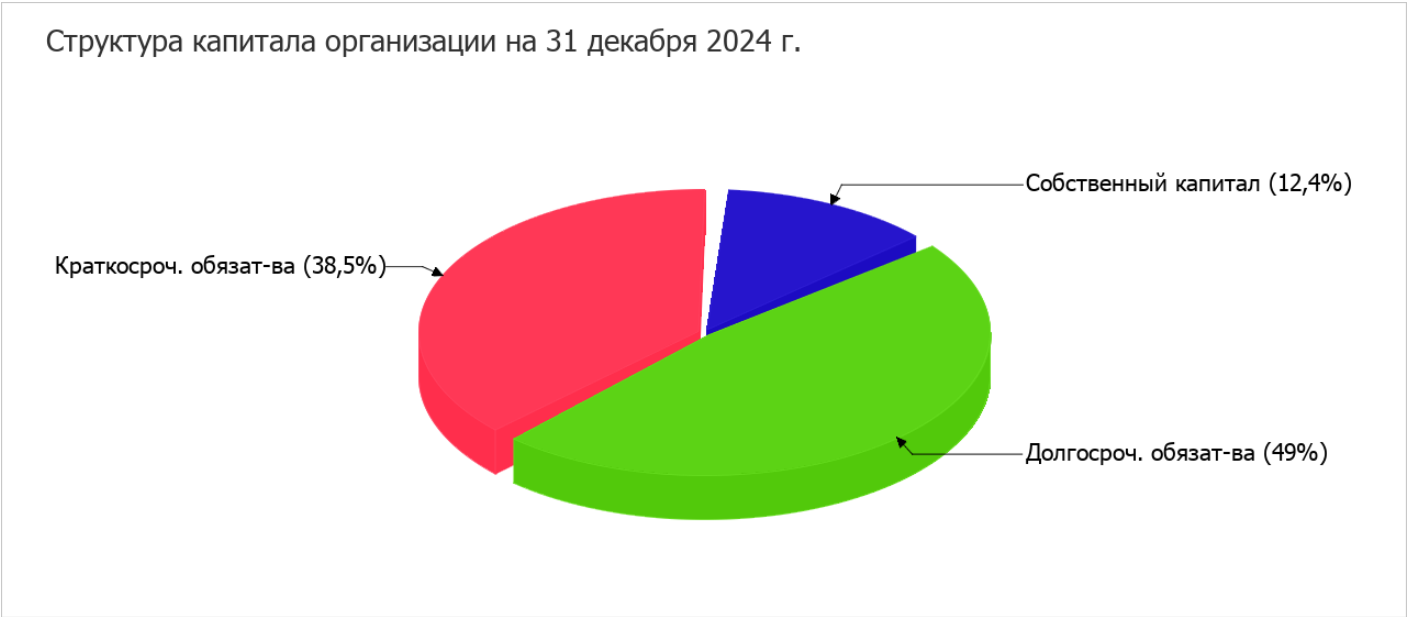
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,07	0,12	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,09	0,03	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,61	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,06	0,2	+1,26	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,17	0,04	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	0,44	-0,17	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,12. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (12%) в общем капитале организации. коэффициент автономии за год стремительно вырос (на 0,05).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода очень сильно вырос – с **-0,09** до **0,03** (на **0,12**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

за последний год наблюдалось значительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,61** (**+0,18**). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **0,04**. прирост коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составил **0,21**. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 имеет значение, не соответствующее нормативному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44%. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 17,1%.

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	1,5	2,34	+0,84	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,62	0,47	-0,15	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,03	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,34** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **0,84**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2024 оказался ниже нормы (**0,47**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,03**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **25 851** тыс. руб., что составило 5,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **19 309** тыс. руб., или в **4** раза.

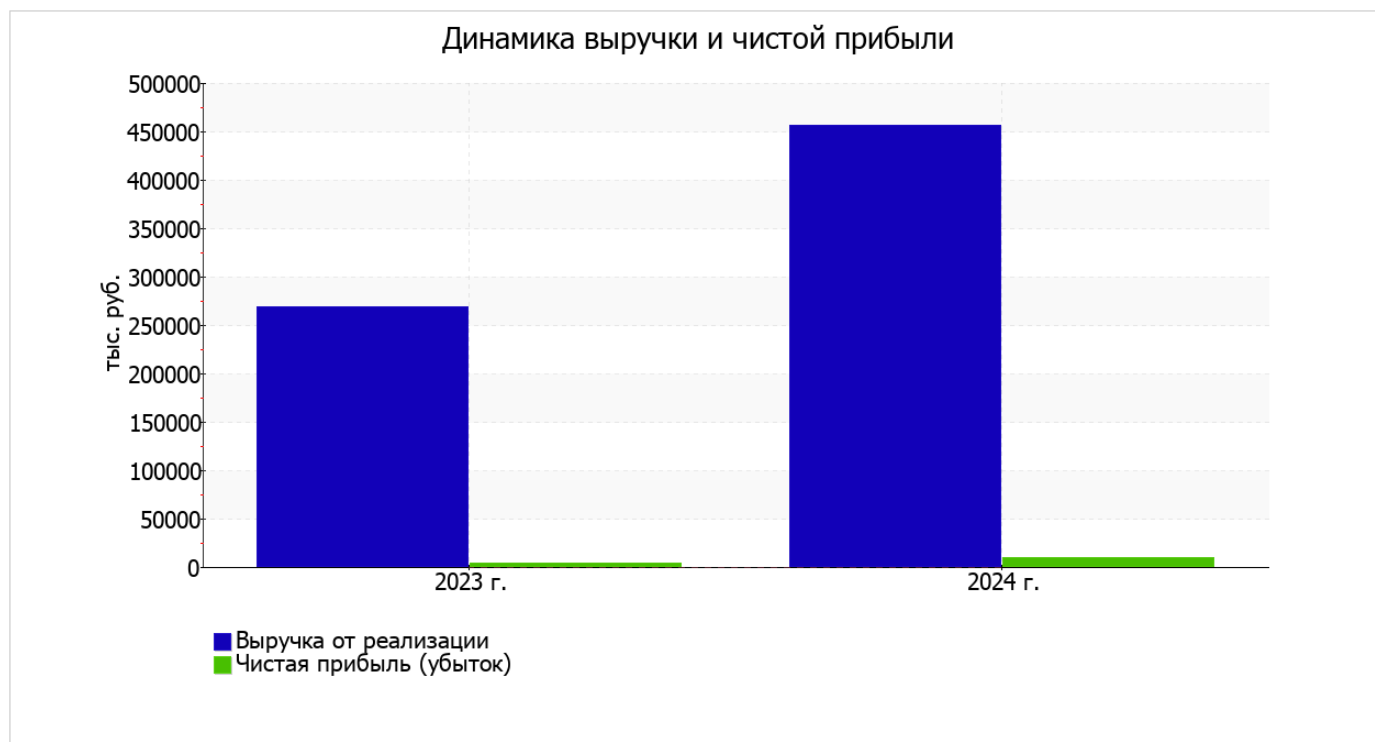
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **187 640** и **168 331** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+69,9%**) опережает изменение расходов (**+64,3%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 весь анализируемый период составил **13 331** тыс. руб., что на 12 319 тыс. руб. (в 13,2 раза) больше, чем убыток 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	268 522	456 162	+187 640	+69,9	362 342
2. Расходы по обычным видам деятельности	261 980	430 311	+168 331	+64,3	346 146
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 542	25 851	+19 309	+4 раза	16 197
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	747	-1 609	-2 356	↓	-431
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 289	24 242	+16 953	+3,3 раза	15 766
6. Проценты к уплате	1 759	11 722	+9 963	+6,7 раза	6 741
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 325	-2 845	-1 520	↓	-2 085
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 205	9 675	+5 470	+130,1	6 940
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 205	9 675	+5 470	+130,1	6 940
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 885	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

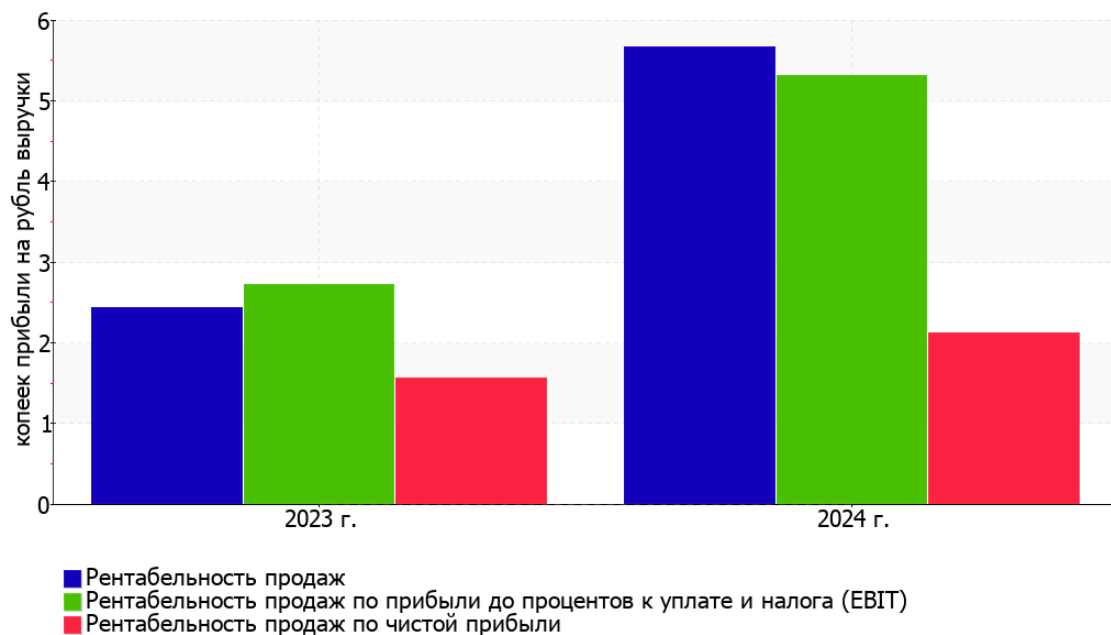
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	2,4	5,7	+3,3	+132,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,7	5,3	+2,6	+95,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	1,6	2,1	+0,5	+35,4

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **5,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (**+3,3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил **5,3**%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС" содержалось **5,3** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	27,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,276 руб. чистой прибыли.
за 2024 год значение рентабельности активов (2,5%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 145 и менее дн.)	268	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 52 и менее дн.)	176	2,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	81	4,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	153	2,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 173 дн.)	308	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	28	13

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 308 календарных дней. При этом требуется 176 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС" за весь анализируемый период.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,3 процентных пункта от рентабельности 2,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (25 851 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+19 309 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 9 675 тыс. руб. (+5 470 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+2,6 коп. к 2,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,12);
- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,03) не укладывается в норму;
- недостаточная рентабельность активов (2,5% за 2024 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС" уменьшились на 190 320 тыс. руб. (на 39,7%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОНОТЕКС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.