

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства, поэтому применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СЕРОВМЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6632031854

Код причины постановки на учет (КПП): 663201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72).

2. Основные положения учетной политики:

- в составе внеоборотных активов отражены объекты основных средств, стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу. Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно.
- общество не принимает ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02;
- общество использует упрощенные способы учета, предусмотренные ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020;
- доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

3. Анализ финансового положения

3.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						

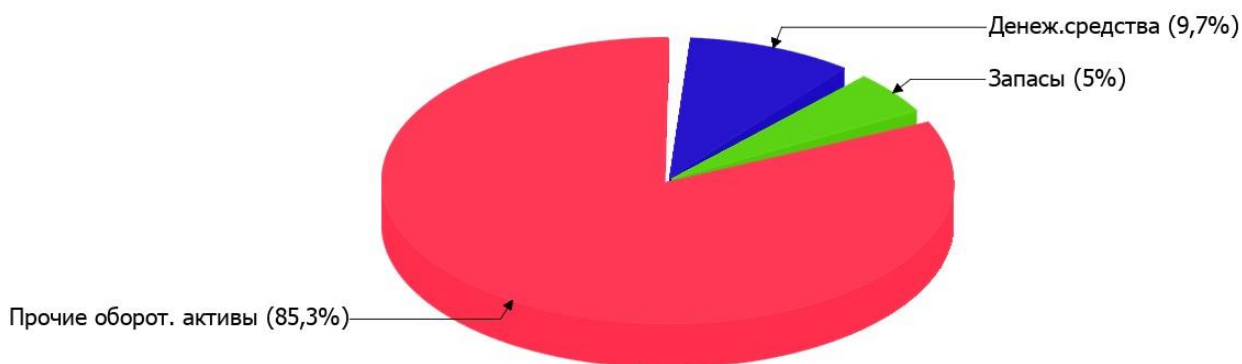
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
Оборотные	43 998	49 309	100	100	+5 311	+12,1
Пассив						
Собственный капитал	2 255	6 004	5,1	12,2	+3 749	+166,3
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	41 743	43 305	94,9	87,8	+1 562	+3,7
Валюта баланса	43 998	49 309	100	100	+5 311	+12,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 5 311 тыс. руб. (на 12,1%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 166,3%. 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 2024 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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 350 тыс. руб. (63,4%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 509 тыс. руб. (36,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 20 833 тыс. руб. (84,7%)
- капитал и резервы – 3 749 тыс. руб. (15,3%)

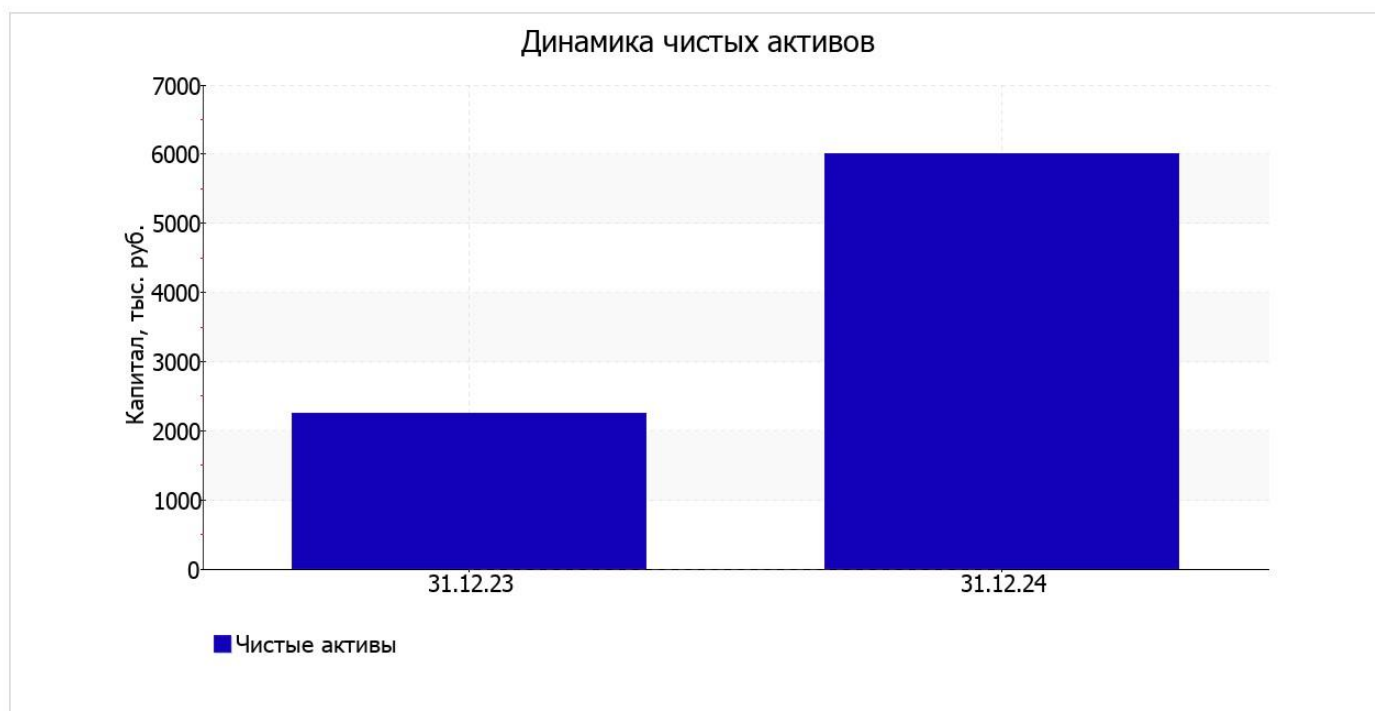
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-1 548 тыс. руб. и -19 271 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период отмечено очень сильное – с 2 255,0 тыс. руб. до 6 004,0 тыс. руб. (т. е. на 166,3%) – повышение собственного капитала.

3.2. 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	2 255	6 004	5,1	12,2	+3 749	+166,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 166,3% за весь рассматриваемый 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 представлено на следующем графике.



3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

3.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

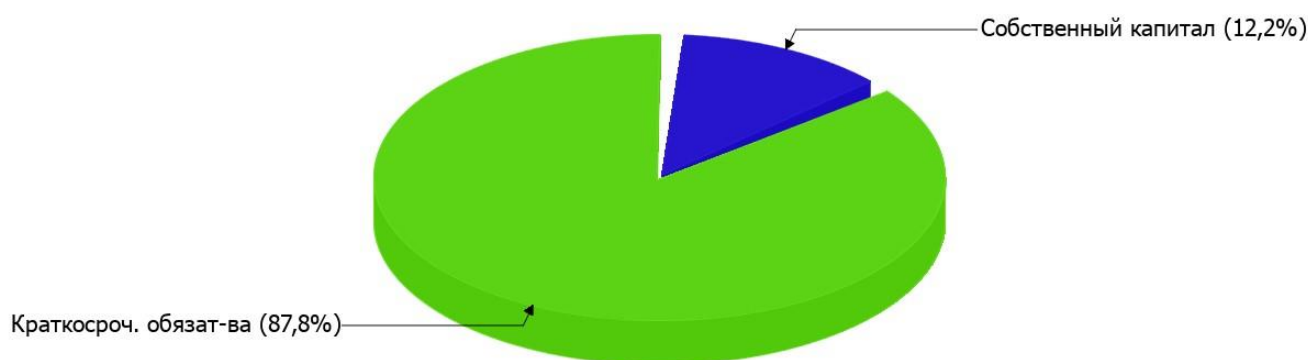
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,05	0,12	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,05	0,12	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,05	0,12	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.

Коэффициент обеспеченности запасов	0,56	2,44	+1,88	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,12**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. в течение анализируемого периода имел место весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,07**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос – с **0,05** до **0,12** (т. е. **+0,07**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент вполне укладывается в норму.

в течение анализируемого периода имел место стремительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,07** (до **0,12**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значительно ниже нормативного значения.

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **2,44**. в течение анализируемого периода имел место стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,88**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

3.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,05	1,14	+0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,11	+0,1	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,14 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,09.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,11. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,1.

4. Анализ эффективности деятельности организации

4.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СЕРОВМЕТ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

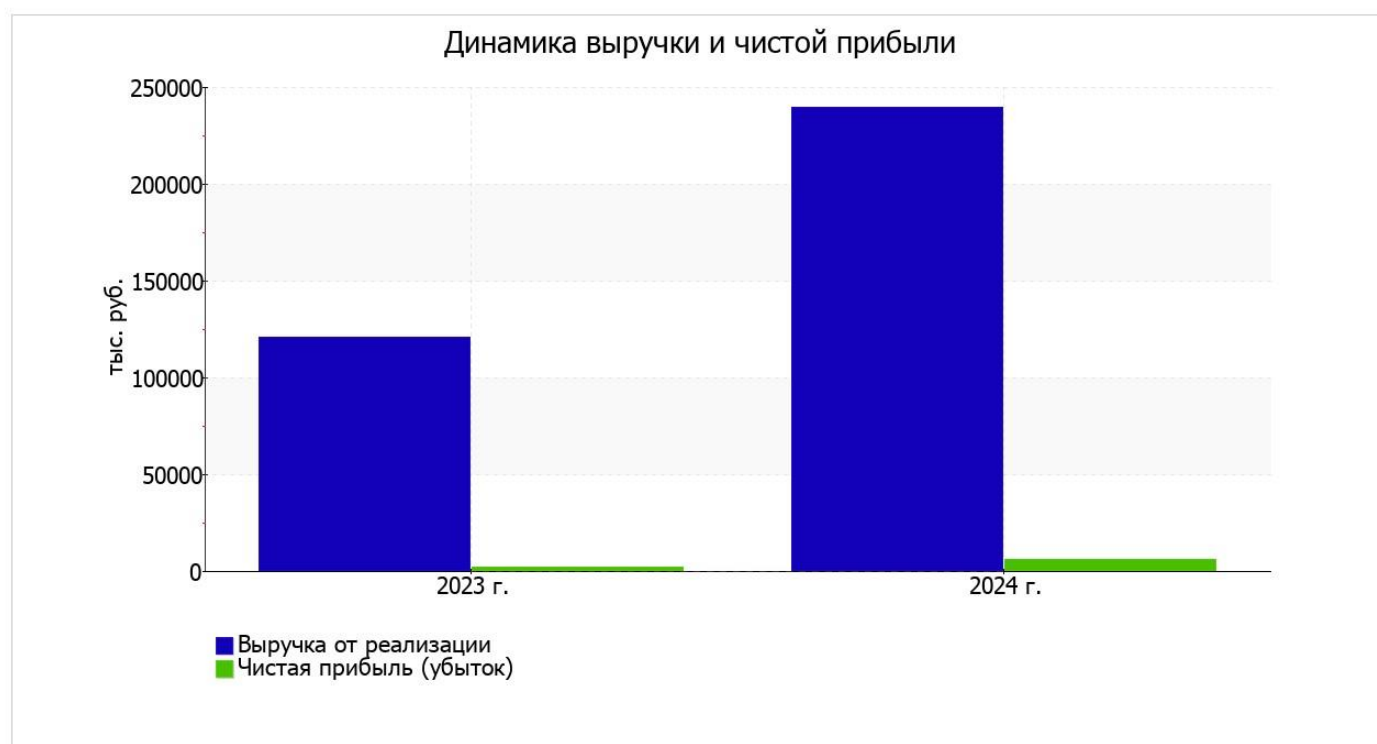
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 10 758 тыс. руб., что равняется 4,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 7 953 тыс. руб., или в 3,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 118 577 и 110 624 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+98,1%) опережает изменение расходов (+93,7%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя			Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 -	± % ((3-2)		

			гр.2)	: 2)	
1. Выручка	120 916	239 493	+118 577	+98,1	180 205
2. Расходы по обычным видам деятельности	118 111	228 735	+110 624	+93,7	173 423
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 805	10 758	+7 953	+3,8 раза	6 782
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-103	-2 149	-2 046	↓	-1 126
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 702	8 609	+5 907	+3,2 раза	5 656
6. Проценты к уплате	—	1 112	+1 112	—	556
7. Налоги на прибыль (доходы)	456	1 502	+1 046	+3,3 раза	979
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 246	5 995	+3 749	+166,9	4 121

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



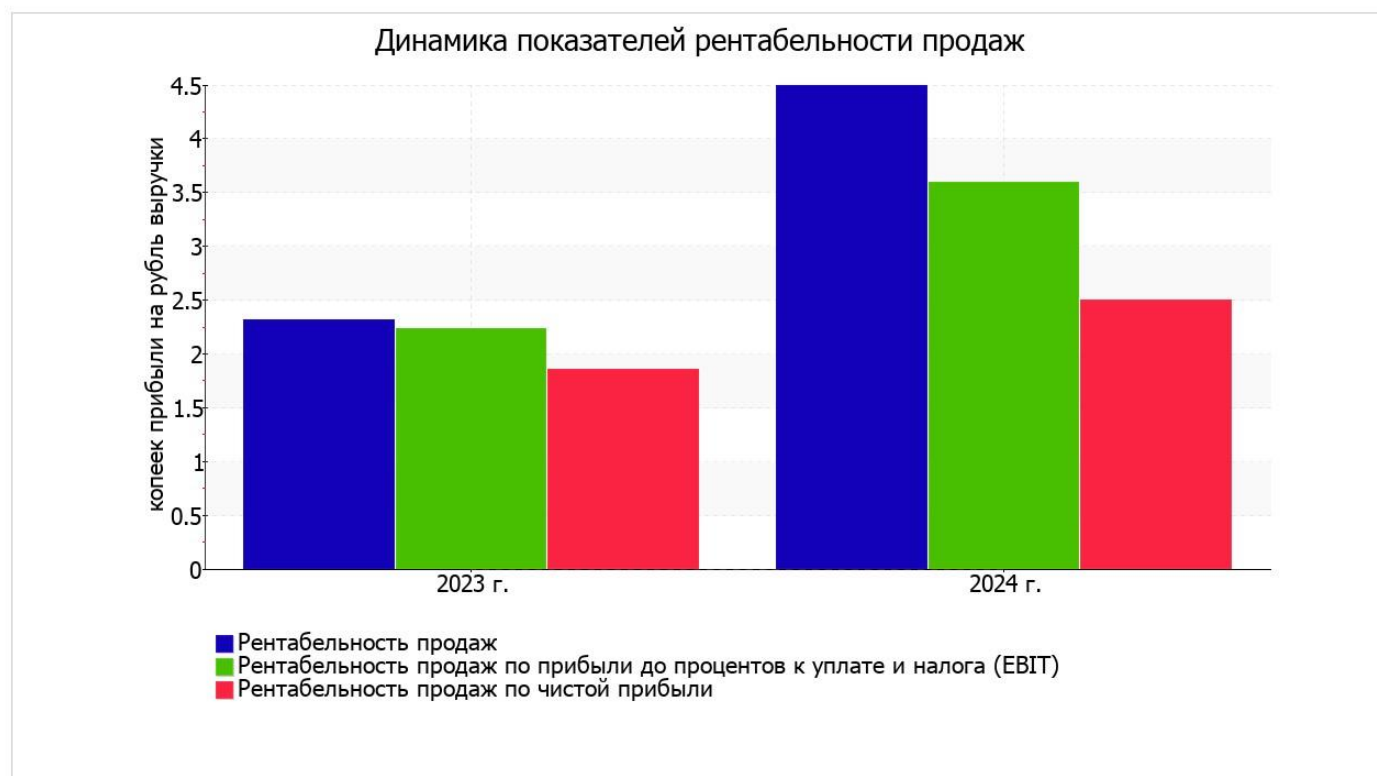
4.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменени е 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%.	2,3	4,5	+2,2	+93,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	3,6	+1,4	+60,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	1,9	2,5	+0,6	+34,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СЕРОВМЕТ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 4,5% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+2,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 3,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 3,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2024 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	144,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	12,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	207,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,448 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 12,8%, можно характеризовать как исключительно хорошее.

4.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях 2024 г.	Коэфф. 2024 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.)	71	5,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	49	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	71	5,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	6	57,8

* 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 71 календарный день.

5. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ООО "СЕРОВМЕТ" за весь рассматриваемый период.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; отличная рентабельность активов (12,8% за последний год); рост рентабельности продаж (+2,2 процентных пункта от рентабельности 2,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному); положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за 2024 год получена прибыль от продаж (10 758 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 953 тыс. руб.); прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составила 5 995 тыс. руб.

(+3 749 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки

организации (+1,4 коп. к 2,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 12%); коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение (0,12).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 12% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более)).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения.

При таком финансовом состоянии у ООО "СЕРОВМЕТ" имеются все возможности для эффективной деятельности.