

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2619011097

Код причины постановки на учет (КПП): 261901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 46.4).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

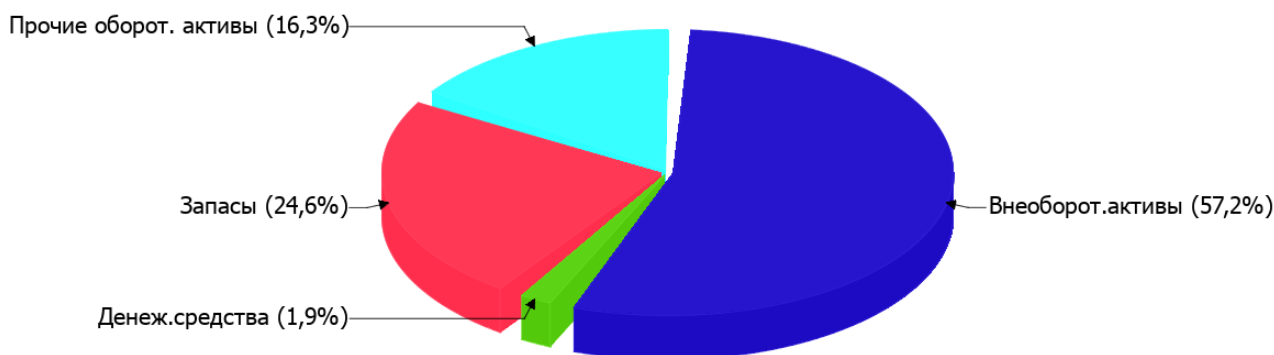
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	8 061	7 422	55,2	57,2	-639	-7,9
Оборотные	6 546	5 552	44,8	42,8	-994	-15,2
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	4 826	4 961	33	38,2	+135	+2,8
Долгосрочные обязательства	8 011	6 744	54,8	52	-1 267	-15,8
Краткосрочные обязательства	1 770	1 269	12,1	9,8	-501	-28,3
Валюта баланса	14 607	12 974	100	100	-1 633	-11,2

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуется таким соотношением: 57,2% внеоборотных активов и 42,8% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 1 633 тыс. руб. (на 11,2%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 2,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **1 426** тыс. руб. (**58,9%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **601** тыс. руб. (**24,8%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **207** тыс. руб. (**8,6%**)
- запасы – **186** тыс. руб. (**7,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – **1 267** тыс. руб. (**71,7%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **501** тыс. руб. (**28,3%**)

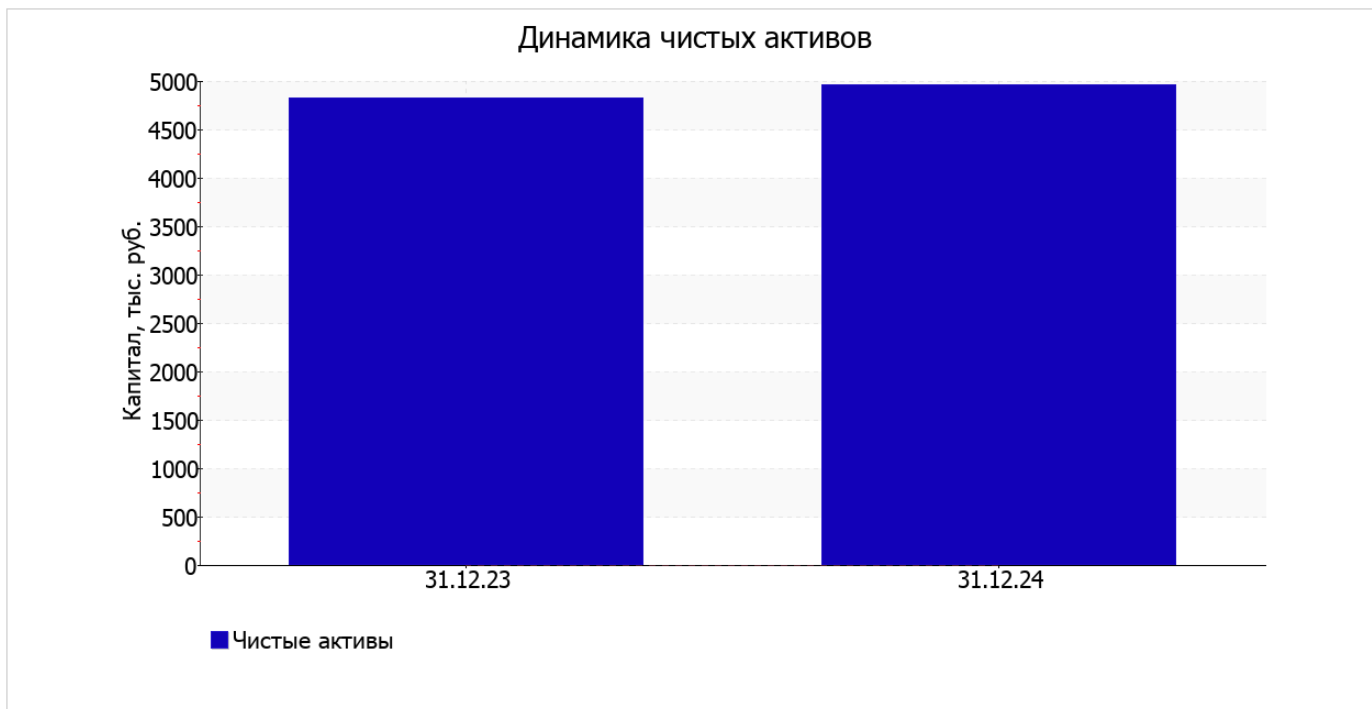
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+787** тыс. руб. и **+135** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 составил **4 961,0** тыс. руб. имел место некоторый рост собственного капитала.

## 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	4 826	4 961	33	38,2	+135	+2,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **2,8%** за последний год. 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 организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

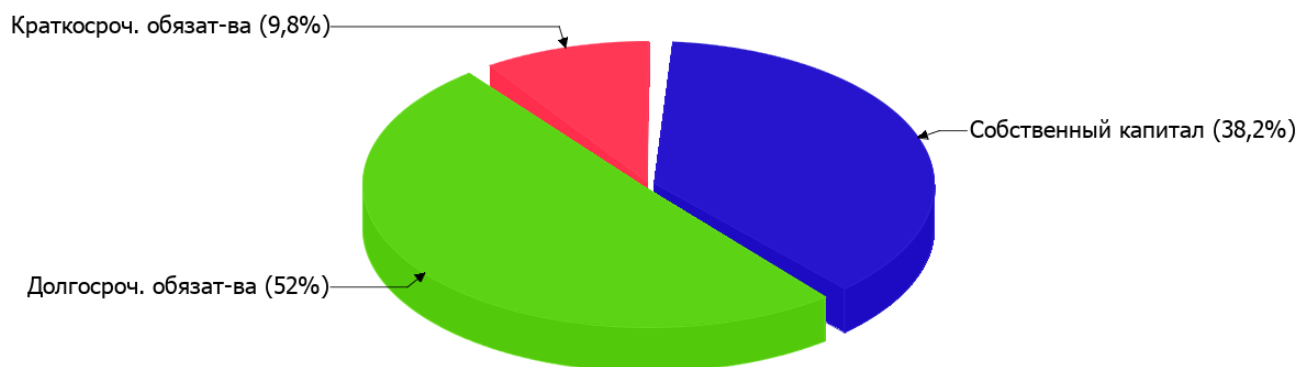
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,33	0,38	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,49	-0,44	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,9	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,96	-0,77	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,18	0,16	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,38**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**38%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии ощутимо вырос (**+0,05**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,44**. за год имело место ощутимое повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,05**. коэффициент на 31.12.2024 имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода отмечено слабое повышение коэффициента покрытия инвестиций с **0,88** до **0,9**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **90%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составило **-0,77**. в течение анализируемого периода имело место заметное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,19**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (84,2% и 15,8% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,3%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,7	4,38	+0,68	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,19	-0,07	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**4,38**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,68**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,19**). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,07**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

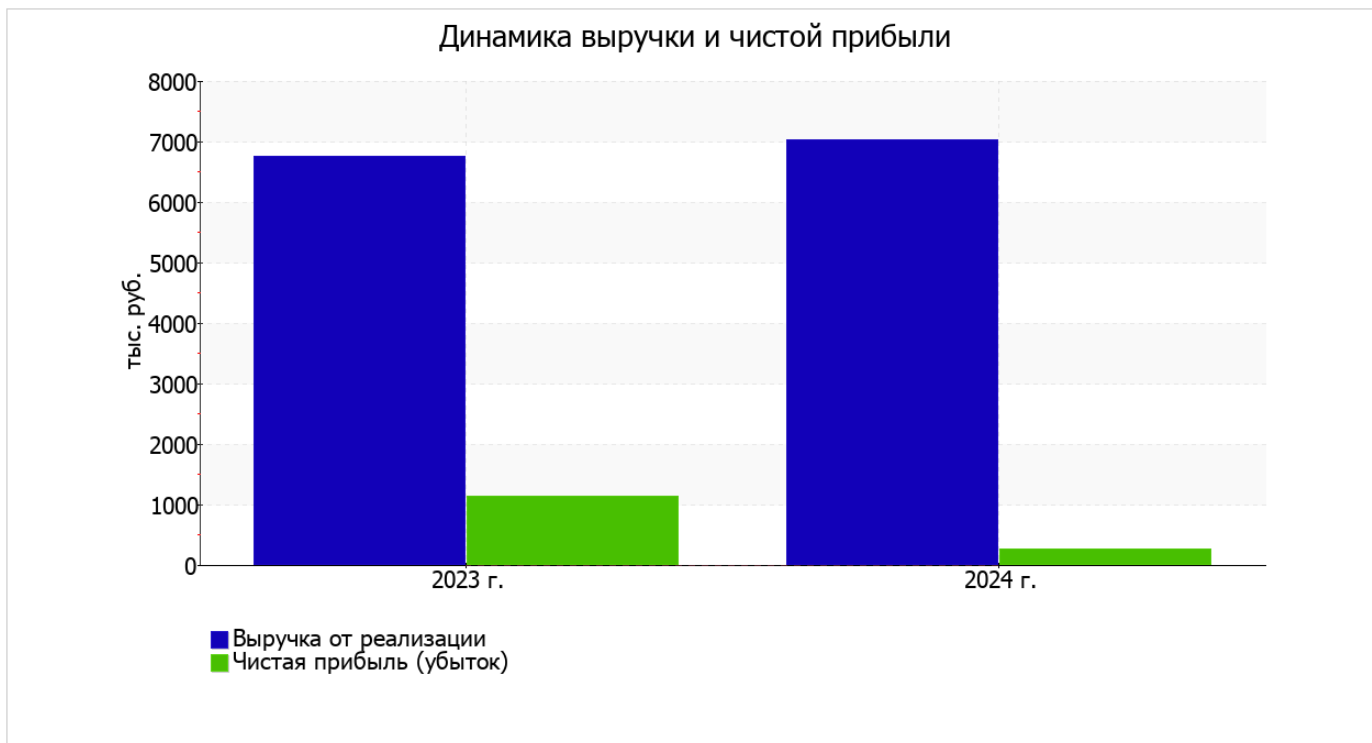
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 490 тыс. руб., что составляет 7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 156 тыс. руб., или на 70,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 273 и 1 429 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,9%) опережает изменение выручки (+4%)

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	6 760	7 033	+273	+4	6 897
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 114	6 543	+1 429	+27,9	5 829
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 646	490	-1 156	-70,2	1 068
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-289	-154	+135	↑	-222
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 357	336	-1 021	-75,2	847
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	226	67	-159	-70,4	147
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 131	269	-862	-76,2	700

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



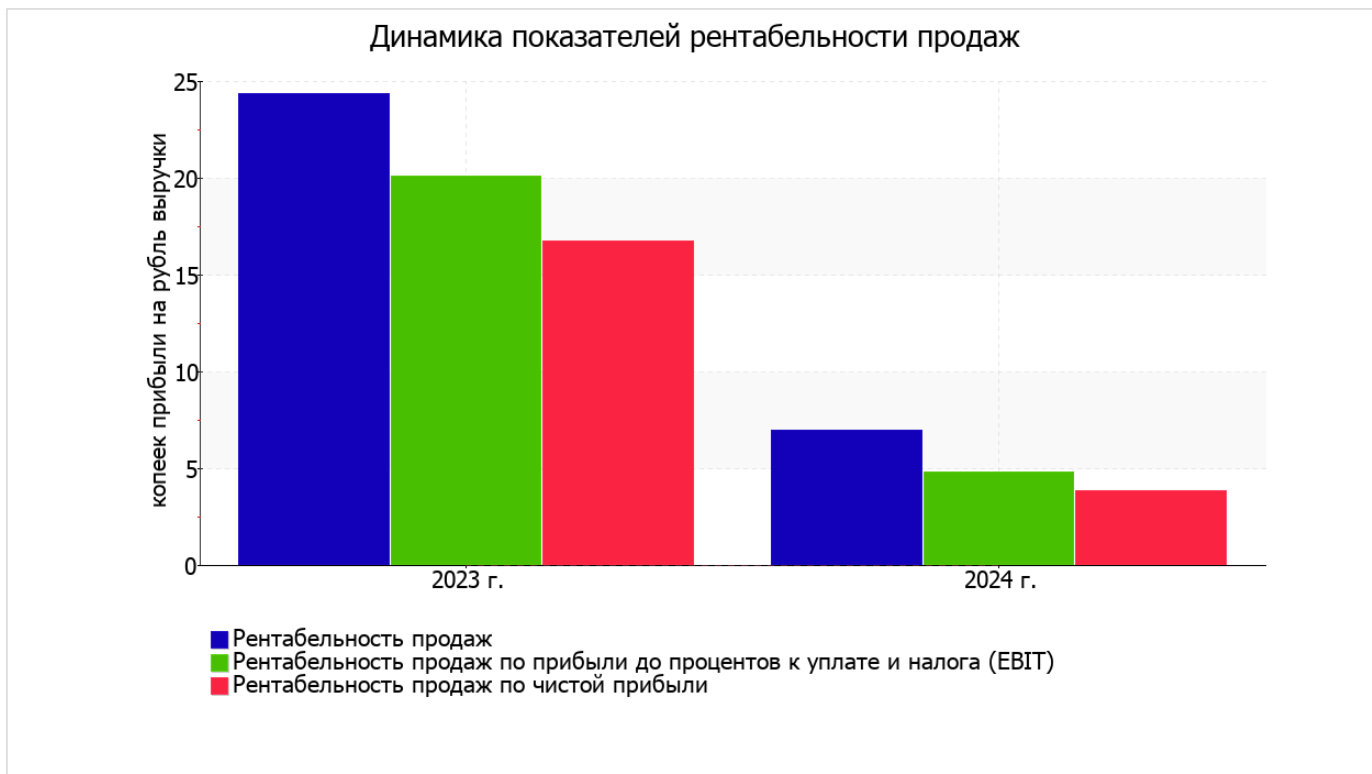
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	24,3	7	-17,3	-71,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,1	4,8	-15,3	-76,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	16,7	3,8	-12,9	-77,1

[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 7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-17,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 4,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,8 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, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,055** руб. чистой прибыли.

за 2024 год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (**1,9%**).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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	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.)	315	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	718	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	255	1,4

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 718 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой" за весь рассматриваемый период

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

- соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой" уменьшились на **1 633** тыс. руб. (на **11,2%**);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила **269** тыс. руб.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой", можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,38**);
- низкая рентабельность активов (**1,9%** за 2024 год);
- значительное падение рентабельности продаж (**-17,3** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **24,3%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-15,3** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **90%** от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (**490** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-1 156** тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,44**, является крайне негативным.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "ЗеленСтрой" имеются все возможности для эффективной деятельности.