

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТС»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 97050481428

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТС»

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

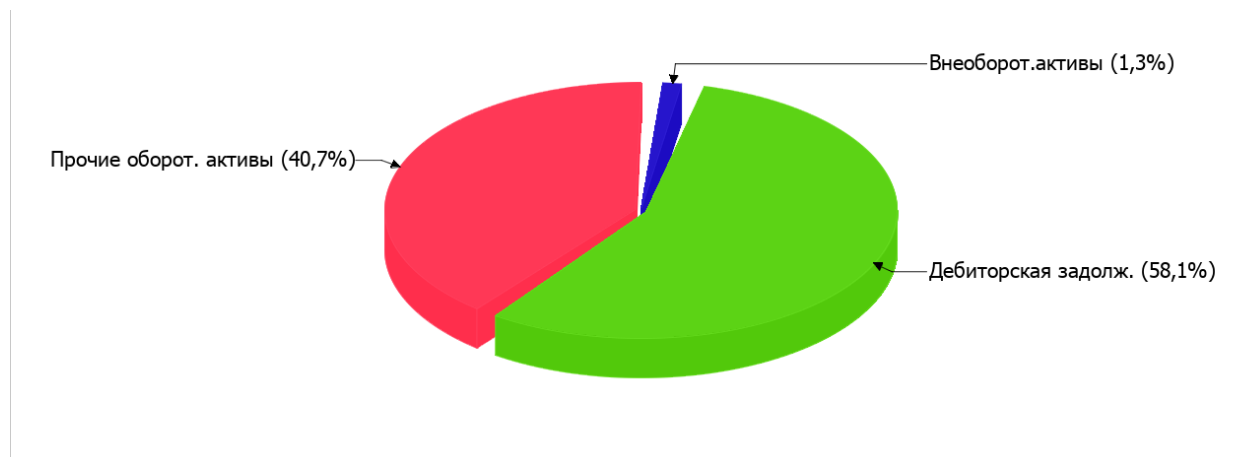
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1 678	3 584	0,6	1,3	+1 906	+113,6
в том числе: основные средства	112	–	<0,1	–	-112	-100
нематериальные активы	105	68	<0,1	<0,1	-37	-35,2
2. Оборотные, всего	269 642	281 653	99,4	98,7	+12 011	+4,5
в том числе: запасы	11 571	137	4,3	<0,1	-11 434	-98,8
дебиторская задолженность	200 514	165 567	73,9	58	-34 947	-17,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	52 359	115 855	19,3	40,6	+63 496	+121,3
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	265 936	267 117	98	93,6	+1 181	+0,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	57	60	<0,1	<0,1	+3	+5,3
в том числе: заемные средства	57	57	<0,1	<0,1	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 327	18 060	2	6,3	+12 733	+3,4 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	271 320	285 237	100	100	+13 917	+5,1

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2024 характеризуется большой долей (98,7%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 5,1%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,4%.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **96 238** тыс. руб. (или **97,9%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **12 733** тыс. руб. (**91,5%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **1 181** тыс. руб. (**8,5%**)

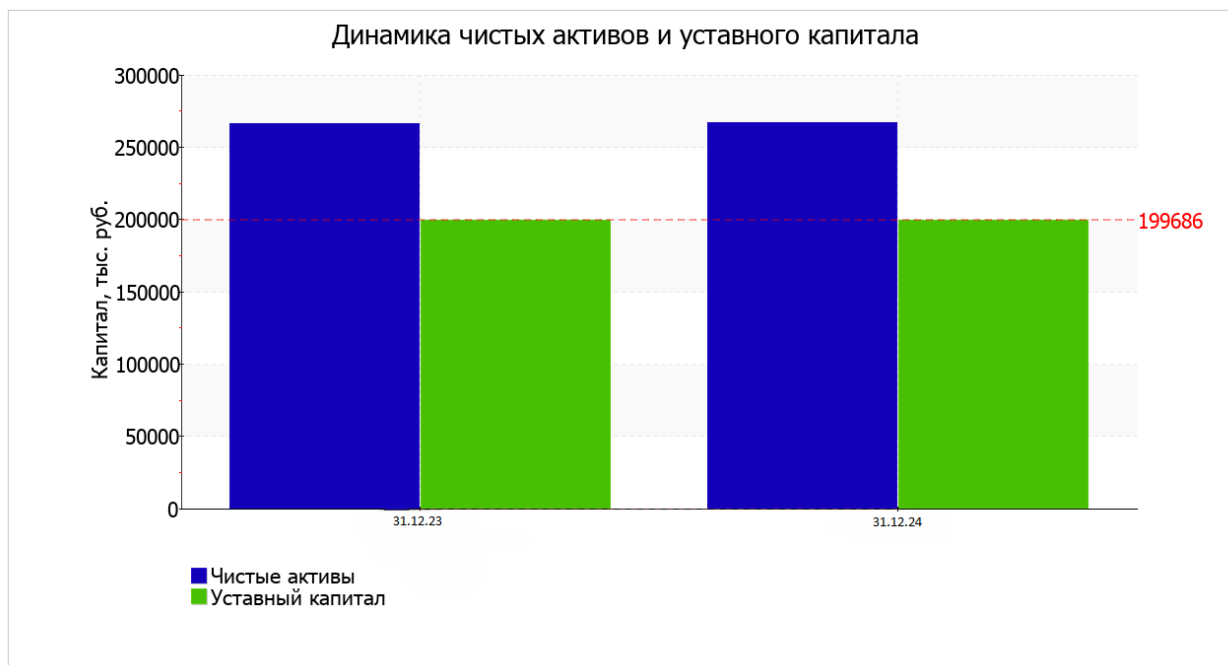
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (**-34 947** тыс.руб.).

Значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2024 составило **267 117,0** тыс. руб. Собственный капитал организации в течение 2024 г. несущественно вырос.

## 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 (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
1. Чистые активы	265 936	267 117	98	93,6	+1 181	+0,4
2. Уставный капитал	199 686	199 686	73,6	70	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	66 250	67 431	24,4	23,6	+1 181	+1,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. превышают уставный капитал на **33,8%**. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Ниже на графике представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

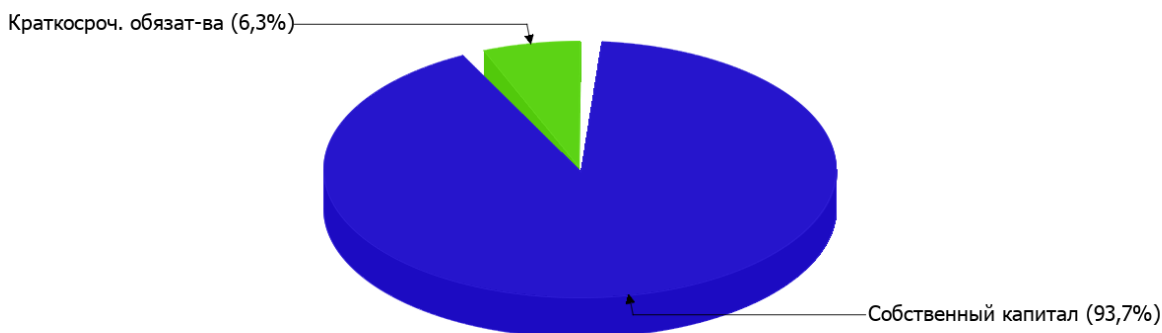
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,98	0,94	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,98	0,94	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,94	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	22,84	1 923,60	+1 900,76	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	1	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,94**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**94%**) в общем капитале, общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств, за последний год произошло некоторое уменьшение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

### Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



На 31.12.2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,94**, что немного меньше (на **0,04**) отличается от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. На 31.12.2024 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

За 2024 г. произошло слабое падение коэффициента покрытия инвестиций с **0,98** до **0,94 (-0,04)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 г. вполне соответствует норме.

За год наблюдалось весьма значительное – с **22,84** до **1 923,60** (т. е. на **1 900,76**) – повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. На 31.12.2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,7% и 0,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **0,7%**.

## 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	50,62	15,6	-35,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	47,47	15,58	-31,89	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	9,83	6,42	-3,41	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

На 31.12.2024 г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**15,6** при нормативном значении 1,8). В тоже время за 2024 г. коэффициент текущей ликвидности снизился на **-35,02**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **15,58**. Это свидетельствует о достаточности 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, соответствующее норме (**6,42**), что означает способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Несмотря на это следует отметить, что в течение 2024 г. коэффициент снизился на **-3,41**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТС" за 2024 год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2024 г. организация получила прибыль от продаж в размере 4 699 тыс. руб., что составляет 4,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 19 908 тыс. руб., или на 80,9%.

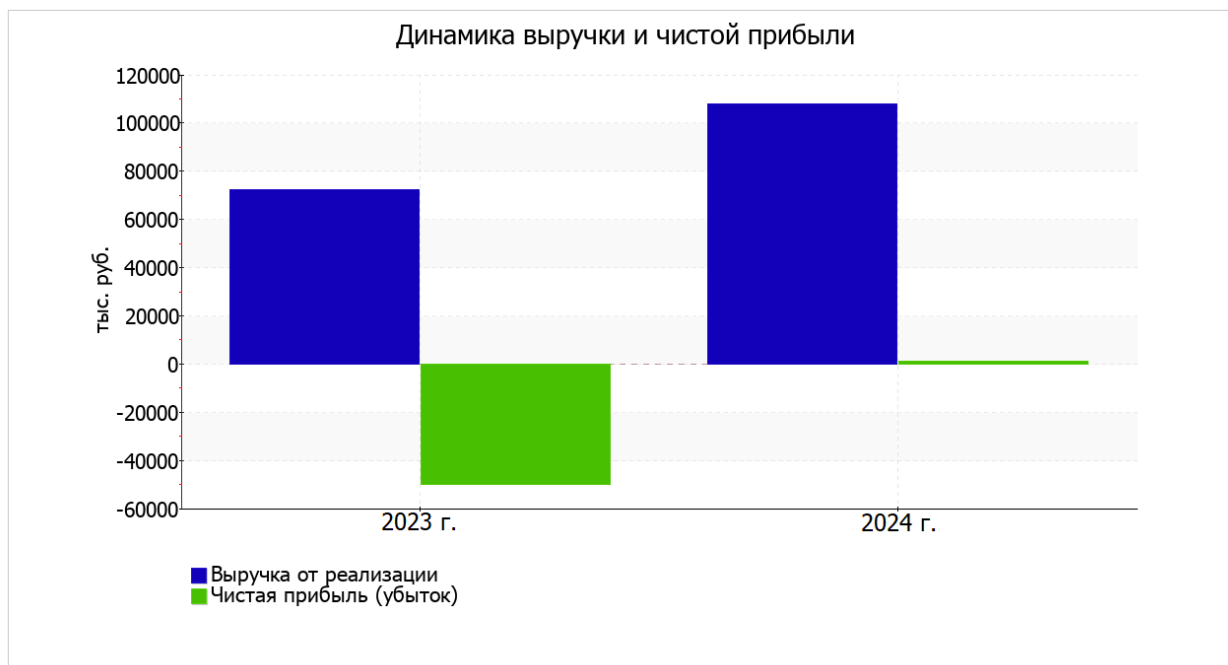
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 35 606 и 55 514 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+116,2%) опережает изменение выручки (+49,2%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций в течение 2024 г. составила 500 тыс. руб., что на 74 911 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 10,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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)	
Выручка	72 395	108 001	+35 606	+49,2	90 198
Расходы по обычным видам деятельности	47 788	103 302	+55 514	+116,2	75 545
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	24 607	4 699	-19 908	-80,9	14 653
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-74 411	500	+74 911	↑	-36 956
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-49 804	5 199	+55 003	↑	-22 303
Проценты к уплате	—	—	—	—	—
Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	-4 020	-4 020	—	-2 010
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-49 804	1 179	+50 983	↑	-24 313
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-49 804	1 179	+50 983	↑	-24 313
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 181	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТС".



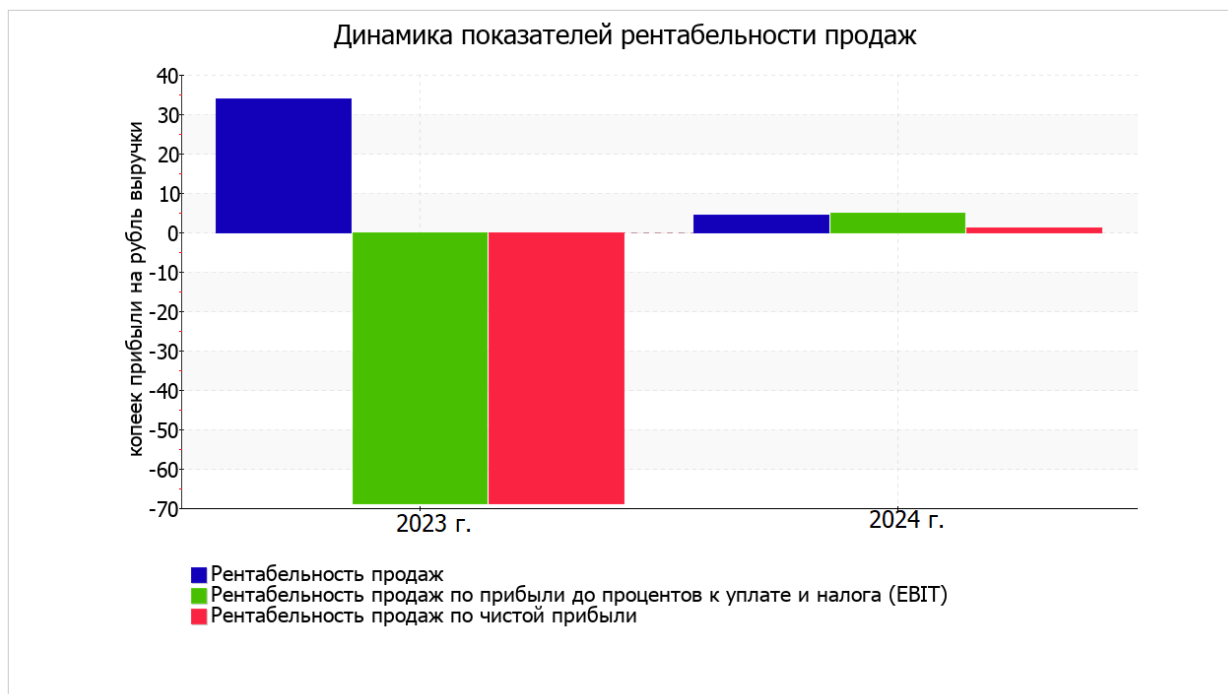
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	34	4,4	-29,6	-87,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-68,8	4,8	+73,6	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-68,8	1,1	+69,9	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 г. имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТС".

За 2024 г. организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 4,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 г. составила 4,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТС" содержалось 4,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2024 г. каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТС» принес чистую прибыль в размере 0,004 руб.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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	Кoeff. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	934	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	21	17,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	620	0,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	40	9,2

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	943	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	903	0,4

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

Оборачиваемость активов за 2024 г. показывает, что ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТС» получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 943 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 21 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

### 4.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТС".

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за 2024 г.;
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,94) является, без сомнения, хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 1 179 тыс. руб. (+50 983 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+73,6 коп. к -68,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (за 2023 г.)).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (0,94).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за 2024 г. получена прибыль от продаж (4 699 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-19 908 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.