

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СДМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6163132710

Код причины постановки на учет (КПП): 616301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

## 2. Анализ финансового положения ООО "СДМ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

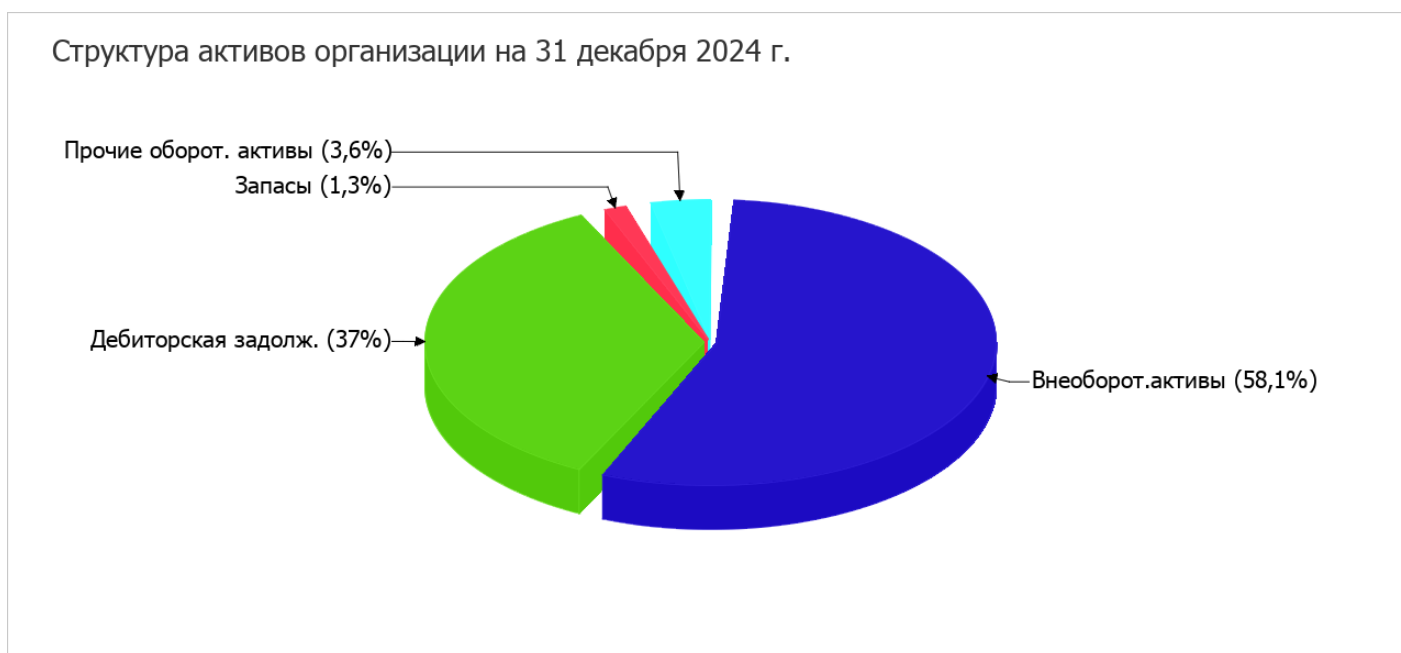
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	88 870	196 408	40,2	58,1	+107 538	+121
в том числе: основные средства	81 189	169 591	36,7	50,2	+88 402	+108,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	132 140	141 647	59,8	41,9	+9 507	+7,2
в том числе: запасы	5 009	4 482	2,3	1,3	-527	-10,5
дебиторская задолженность	117 910	124 984	53,4	37	+7 074	+6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 100	8 312	2,8	2,5	+2 212	+36,3
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	-20 104	25 774	-9,1	7,6	+45 878	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	187 262	204 701	84,7	60,6	+17 439	+9,3
в том числе: заемные средства	161 200	191 200	72,9	56,6	+30 000	+18,6
3. Краткосрочные обязательства*, всего	53 852	107 580	24,4	31,8	+53 728	+99,8

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	18 253	30 735	8,3	9,1	+12 482	+68,4
Валюта баланса	221 010	338 055	100	100	+117 045	+53

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 58,1% внеоборотных активов и 41,9% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 117 045 тыс. руб. (на 53%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 3,3 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 88 402 тыс. руб. (75,2%)
- отложенные налоговые активы – 19 136 тыс. руб. (16,3%)
- дебиторская задолженность – 7 074 тыс. руб. (6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- накопленная дооценка внеоборотных активов – 91 885 тыс. руб. (50,8%)
- долгосрочные заемные средства – 30 000 тыс. руб. (16,6%)
- кредиторская задолженность – 25 977 тыс. руб. (14,4%)
- оценочные обязательства – 15 269 тыс. руб. (8,4%)

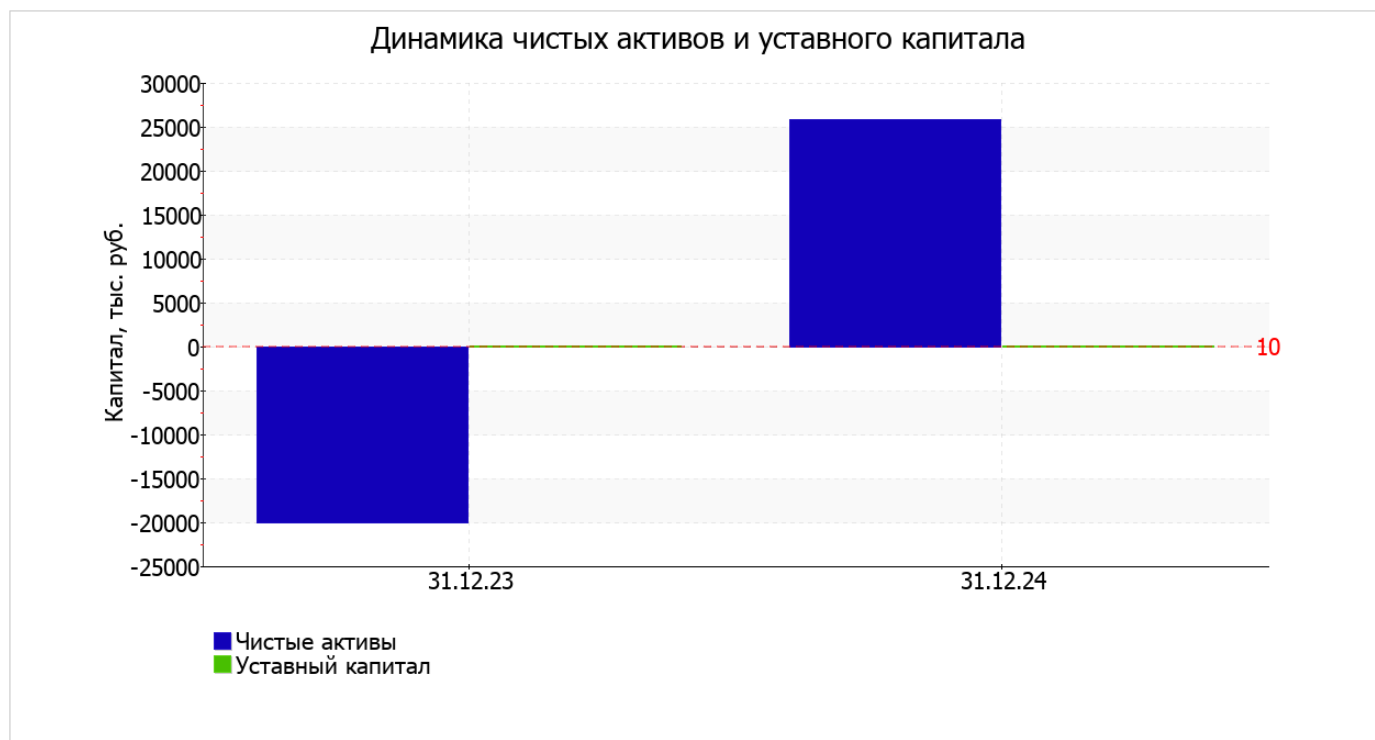
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-527 тыс. руб. и -46 007 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 25 774,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода отмечен очень сильный рост собственного капитала – на 45 878,0 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	-20 104	25 774	-9,1	7,6	+45 878	↑
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-20 114	25 764	-9,1	7,6	+45 878	↑

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 2 577,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов за 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал 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	-0,09	0,08	+0,17	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,82	-1,2	-0,38	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,76	0,68	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-6,62	-6,62	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-21,76	-38,07	-16,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,22	0,34	+0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,08**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**8%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период имел место весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,17**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно снизился до **-1,2 (-0,38)**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента является крайне негативным.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год явно снизился до **0,68 (-0,08)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-38,07**, что на **16,31** меньше, чем на 31.12.2023. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности – две третьих. При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 12,1%.

## 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	2,45	1,32	-1,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,3	1,24	-1,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,08	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,32**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,13**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,24**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,08**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,03**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СДМ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере **66 707** тыс. руб., что составило 14,4% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде была получена прибыль в размере **3 515** тыс. руб.

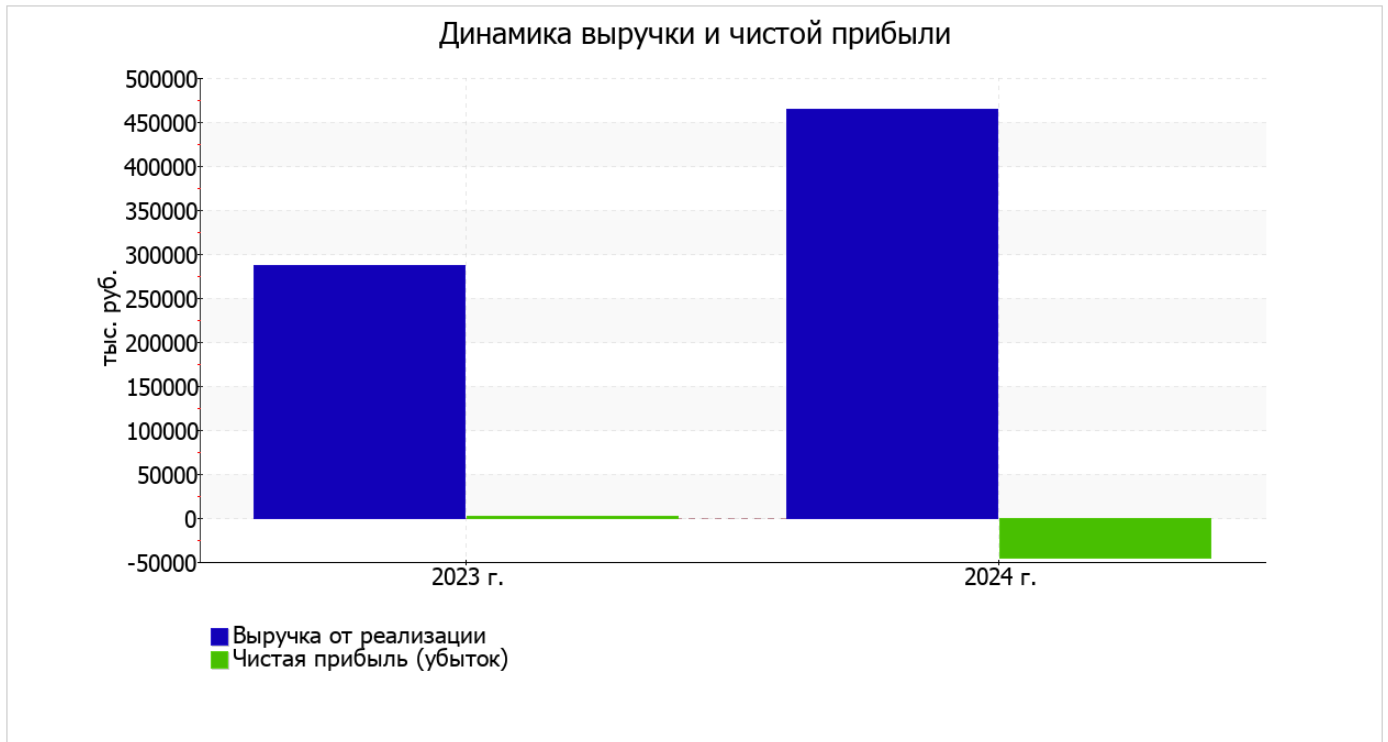
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **177 285** и **247 507** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+87,3%**) опережает изменение выручки (**+61,8%**)

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 за год составила 6 774 тыс. руб., что на 7 470 тыс. руб. больше, 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	286 968	464 253	+177 285	+61,8	375 611
2. Расходы по обычным видам деятельности	283 453	530 960	+247 507	+87,3	407 207
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 515	-66 707	-70 222	↓	-31 596
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	7 620	22 573	+14 953	+196,2	15 097
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 135	-44 134	-55 269	↓	-16 500
6. Проценты к уплате	8 316	15 799	+7 483	+90	12 058
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 046	13 926	+14 972	↑	6 440
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 773	-46 007	-47 780	↓	-22 117
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 773	45 878	+44 105	+25,9 раза	23 826
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-46 007	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



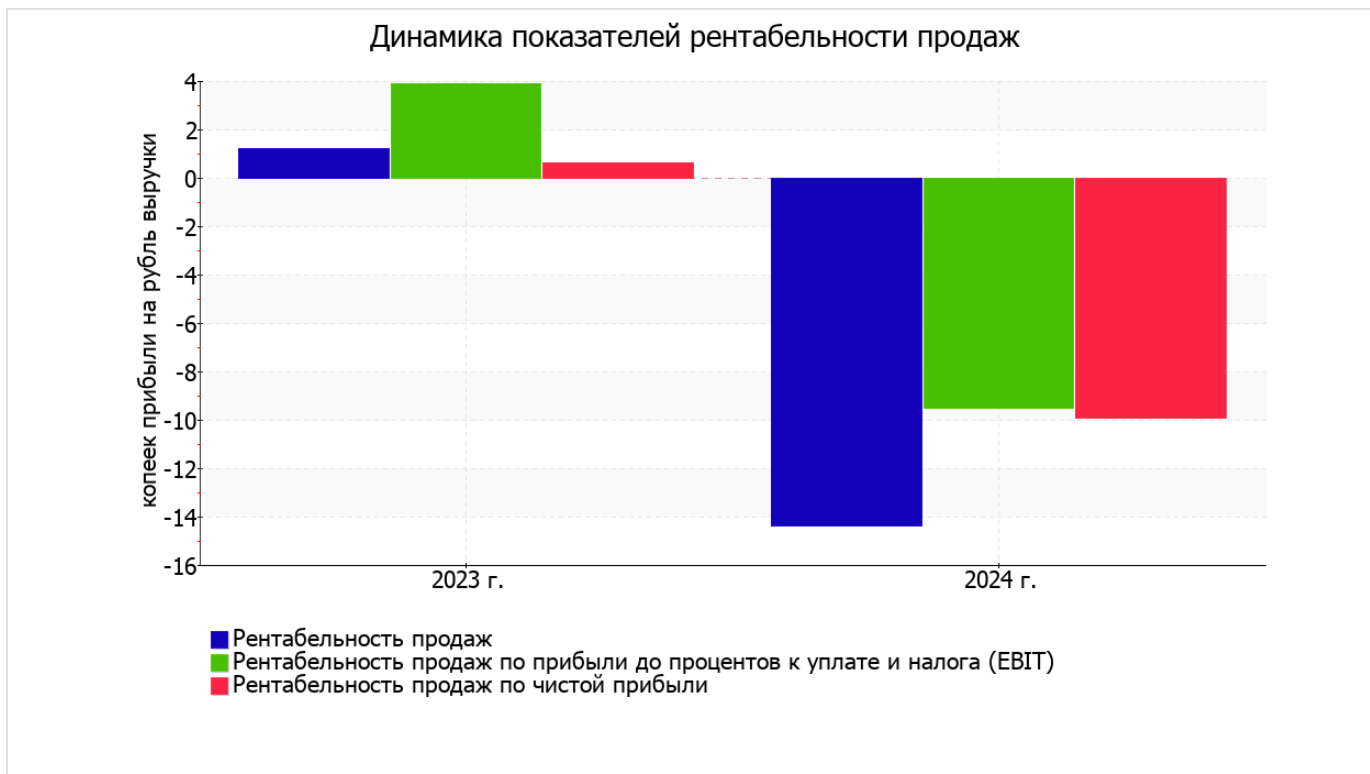
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	1,2	-14,4	-15,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,9	-9,5	-13,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,6	-9,9	-10,5	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-14,4%**. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-15,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил **-9,5%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "СДМ" содержалось **-9,5** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-1 618,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	-16,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-22,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **16,184** руб. за последний год значение рентабельности активов, равное **-16,4%**, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

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

Далее в 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: 106 и менее дн.)	108	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	3	111,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	96	3,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	30	12,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	220	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2	163,3

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 220 календарных дней. При этом требуется 3 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "СДМ" за год.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО "СДМ" характеризуют следующие показатели:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-1,2**, является крайне неудовлетворительным;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (**-15,6** процентных пункта от рентабельности **1,2%** за аналогичный период прошлого года);
- за 2024 год получен убыток от продаж (**-66 707** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-70 222 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил **-46 007** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-13,4** коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **8%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **68%** от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "СДМ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.