

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2311320409

Код причины постановки на учет (КПП): 231101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

2. Анализ финансового положения ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

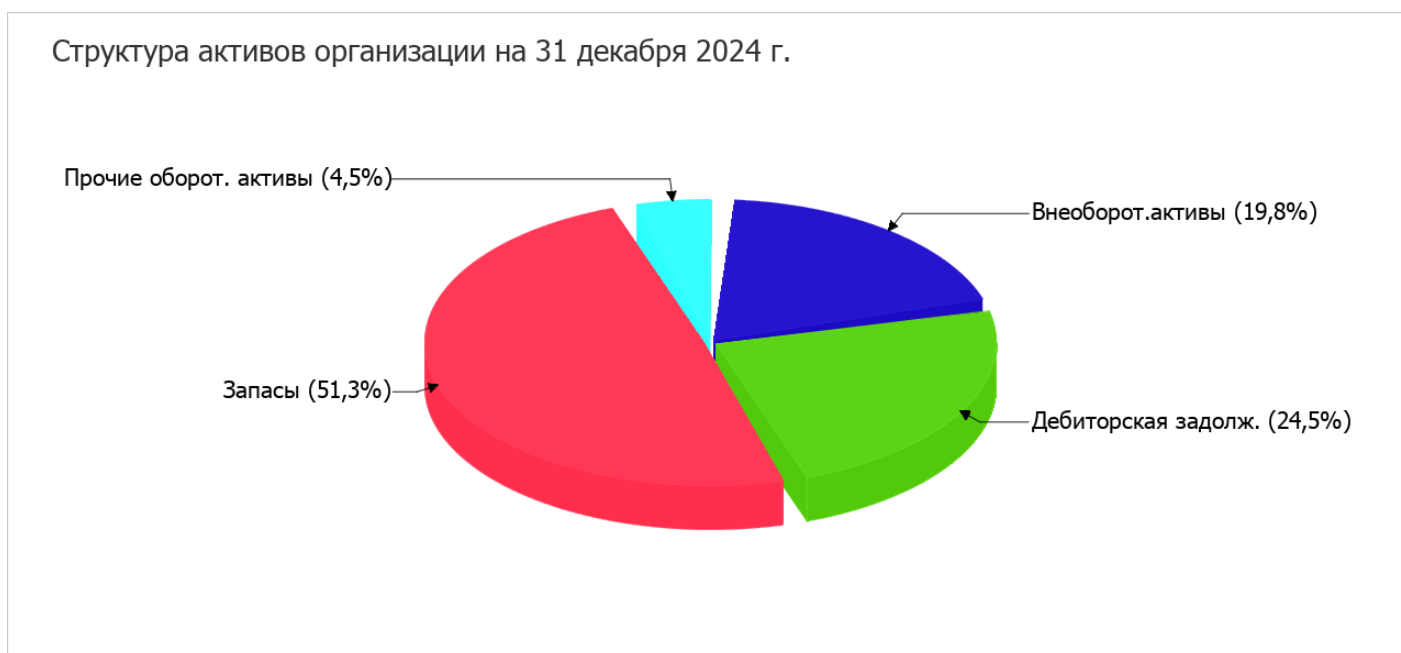
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	10 606	9 624	10,6	19,8	-982	-9,3
в том числе: основные средства	533	103	0,5	0,2	-430	-80,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	89 088	39 070	89,4	80,2	-50 018	-56,1
в том числе: запасы	30 774	24 979	30,9	51,3	-5 795	-18,8
дебиторская задолженность	57 066	11 919	57,2	24,5	-45 147	-79,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 240	43	1,2	0,1	-1 197	-96,5
Пассив						
1. Собственный капитал	13 402	4 278	13,4	8,8	-9 124	-68,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	32 176	22 177	32,3	45,5	-9 999	-31,1
в том числе: заемные средства	25 456	17 289	25,5	35,5	-8 167	-32,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	54 116	22 239	54,3	45,7	-31 877	-58,9

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	–	970	–	2	+970	–
Валюта баланса	99 694	48 694	100	100	-51 000	-51,2

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуется таким соотношением: 19,8% внеоборотных активов и 80,2% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **51 000** тыс. руб. (на **51,2%**). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **68,1%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – **45 147** тыс. руб. (**85%**)
- запасы – **5 795** тыс. руб. (**10,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **32 847** тыс. руб. (**63,2%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **9 134** тыс. руб. (**17,6%**)
- долгосрочные заемные средства – **8 167** тыс. руб. (**15,7%**)

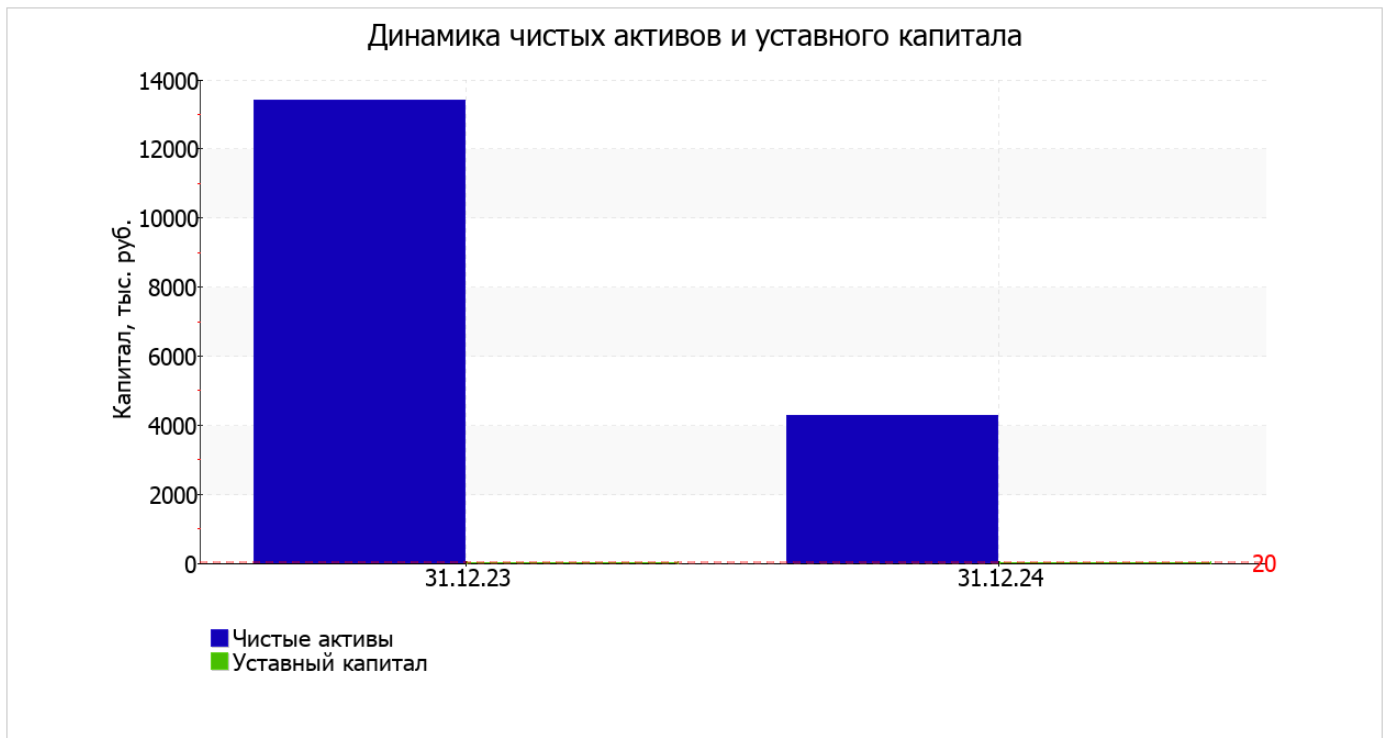
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+2 096 тыс. руб. и +970 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. составил 4 278,0 тыс. руб. собственный капитал организации очень сильно уменьшился в течение анализируемого периода на 9 124,0 тыс. руб., или на 68,1%.

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	13 402	4 278	13,4	8,8	-9 124	-68,1
2. Уставный капитал	10	20	<0,1	<0,1	+10	+100
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	13 392	4 258	13,4	8,7	-9 134	-68,2

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 213,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 68,1% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала 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	0,13	0,09	-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	0,03	-0,14	-0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,54	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,21	-1,25	-1,46	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,09	-0,21	-0,3	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,63	0,5	-0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,09**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за последний год упал на **0,04**.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год резко уменьшился на **0,17** и составил **-0,14**. на 31.12.2024 значение коэффициента соответствует норме.

за весь рассматриваемый период имел место ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,54** (на **0,08**). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **54%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составило **-0,21**, что на **0,3** меньше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (49,9% и 50,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 12,6%.

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	1,65	1,76	+0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,08	0,54	-0,54	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	<0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,76** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,11**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – **0,54** при норме 0,9. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **9 940** тыс. руб., что составляет 5,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **8 518** тыс. руб., или в **7** раз.

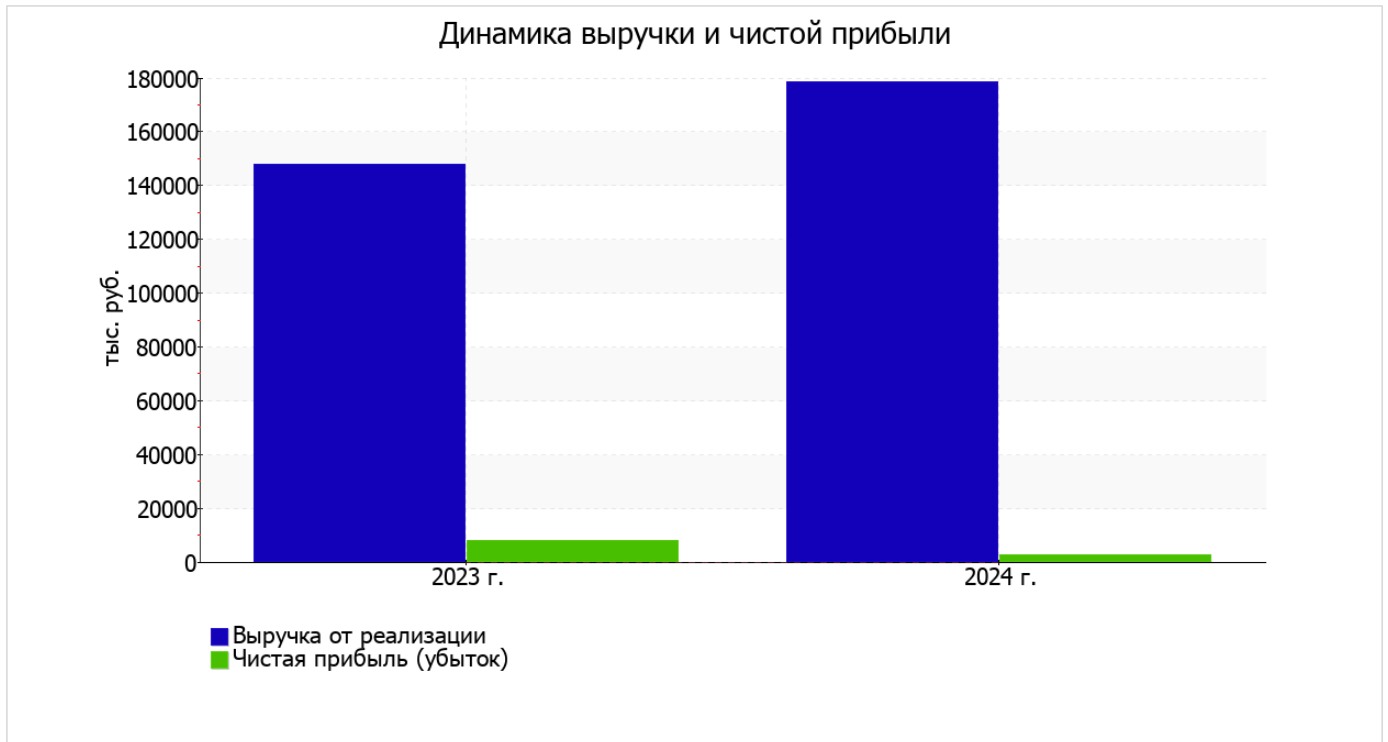
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 30 649 и 22 131 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,7%) опережает изменение расходов (+15,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил 5 964 тыс. руб., что на 4 192 тыс. руб. (в 3,4 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	147 785	178 434	+30 649	+20,7	163 110
2. Расходы по обычным видам деятельности	146 363	168 494	+22 131	+15,1	157 429
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 422	9 940	+8 518	+7 раз	5 681
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 772	-5 964	-4 192	↓	-3 868
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-350	3 976	+4 326	↑	1 813
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8 497	-1 346	-9 843	↓	3 576
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 147	2 630	-5 517	-67,7	5 389
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 147	2 630	-5 517	-67,7	5 389
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-9 134	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



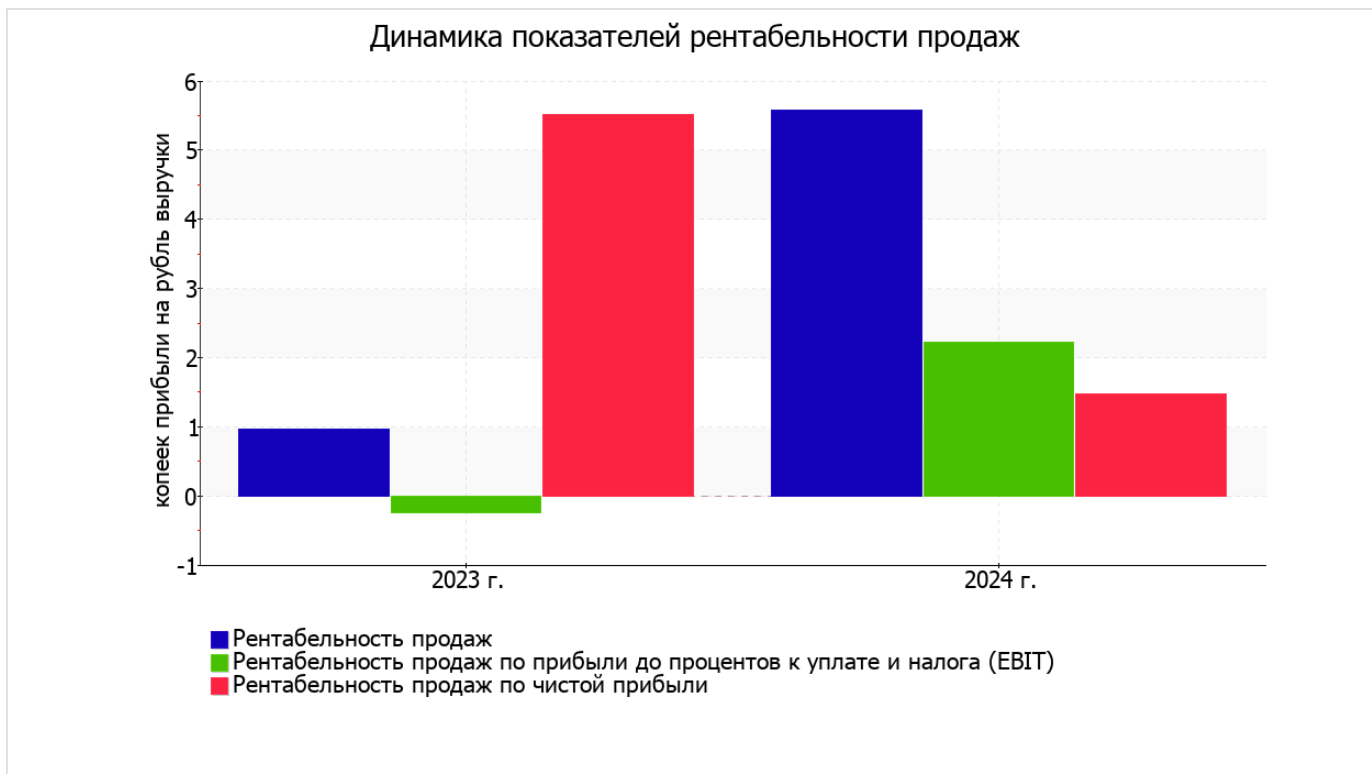
3.2. Анализ рентабельности

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	5,6	+4,6	+5,8 раза
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,2	2,2	+2,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,5	1,5	-4	-73,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+4,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2024 год составил 2,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,2 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)	29,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,297 руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов (3,5%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.)	131	2,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	71	5,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	77	4,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	152	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	18	20,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 152 календарных дня. При этом требуется 61 день, 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 "СТРОЙХИМТРЕЙД" за год.

Приведенные ниже 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,09);
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,14) является неудовлетворительным;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (3,5% за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 3 показателя результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+4,6 процентных пункта от рентабельности 1% за такой же период прошлого года);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (9 940 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 518 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД" (+2,4 коп. к -0,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **2 630** тыс. руб.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "СТРОЙХИМТРЕЙД" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.