

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7805343356

Код причины постановки на учет (КПП): 781601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

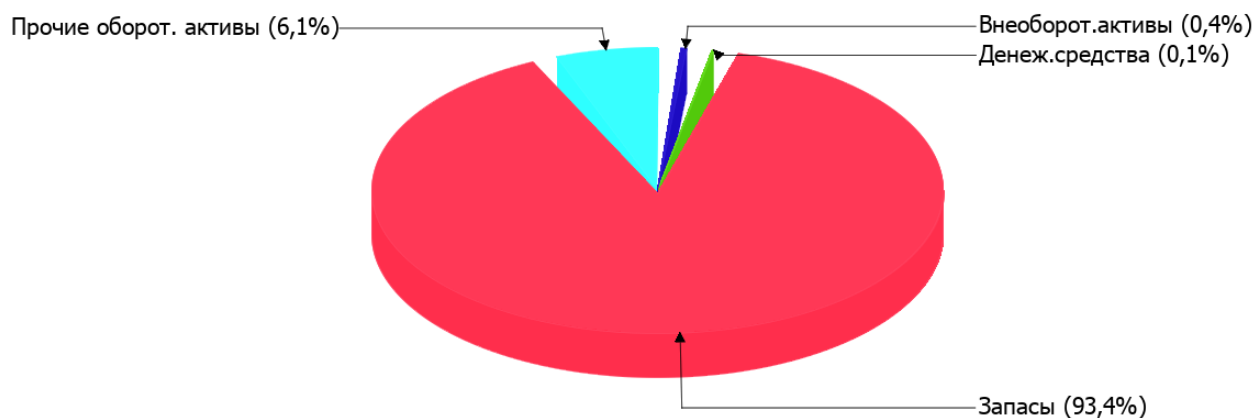
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 025	718	0,5	0,4	-307	-30
Оборотные	203 062	188 123	99,5	99,6	-14 939	-7,4
Пассив						
Собственный капитал	90 223	99 038	44,2	52,4	+8 815	+9,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	113 864	89 803	55,8	47,6	-24 061	-21,1
Валюта баланса	204 087	188 841	100	100	-15 246	-7,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются большой долей (99,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 15 246 тыс. руб. (на 7,5%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 9,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **39 403** тыс. руб. (или **99,2%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**-26 226** тыс. руб., или **99,7%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

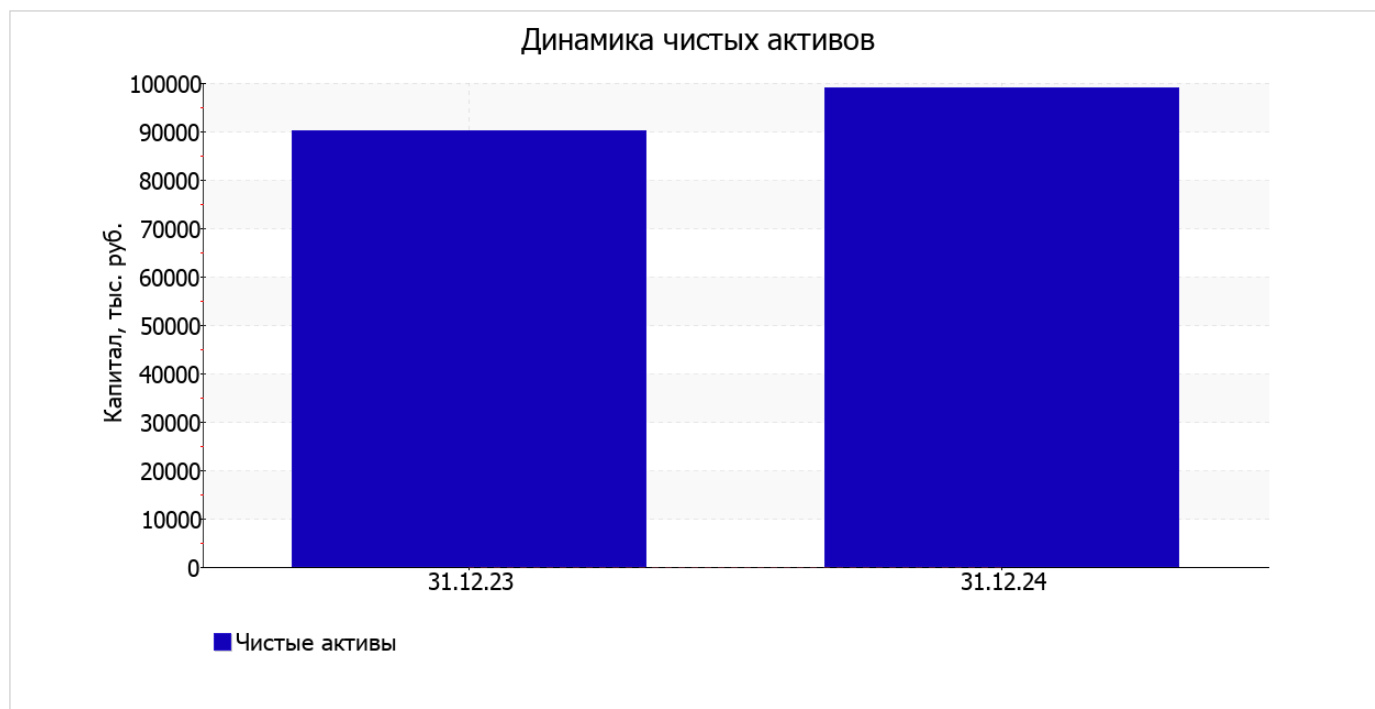
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+24 273** тыс. руб. и **+8 815** тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период собственный капитал организации явно вырос до **99 038,0** тыс. руб. (т.е. на **8 815,0** тыс. руб.).

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	90 223	99 038	44,2	52,4	+8 815	+9,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **9,8%** 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.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

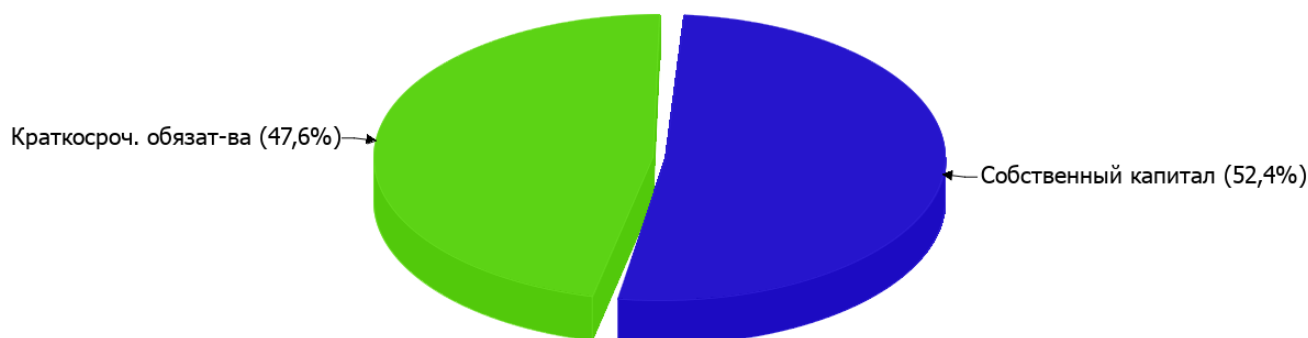
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,44	0,52	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,44	0,52	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,52	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,59	0,56	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,52**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **52%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: не менее 0,45, оптимальное 0,55-0,7). за весь рассматриваемый период наблюдался ощутимый рост коэффициента автономии на **0,08**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 равнялся **0,52**, что на **0,08** превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода увеличился на **0,08** и составил **0,52**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 равнялся **0,56**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов несколько снизился (**-0,03**). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет достаточно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	1,78	2,09	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,09** при нормативном значении 1,8). При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,31**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

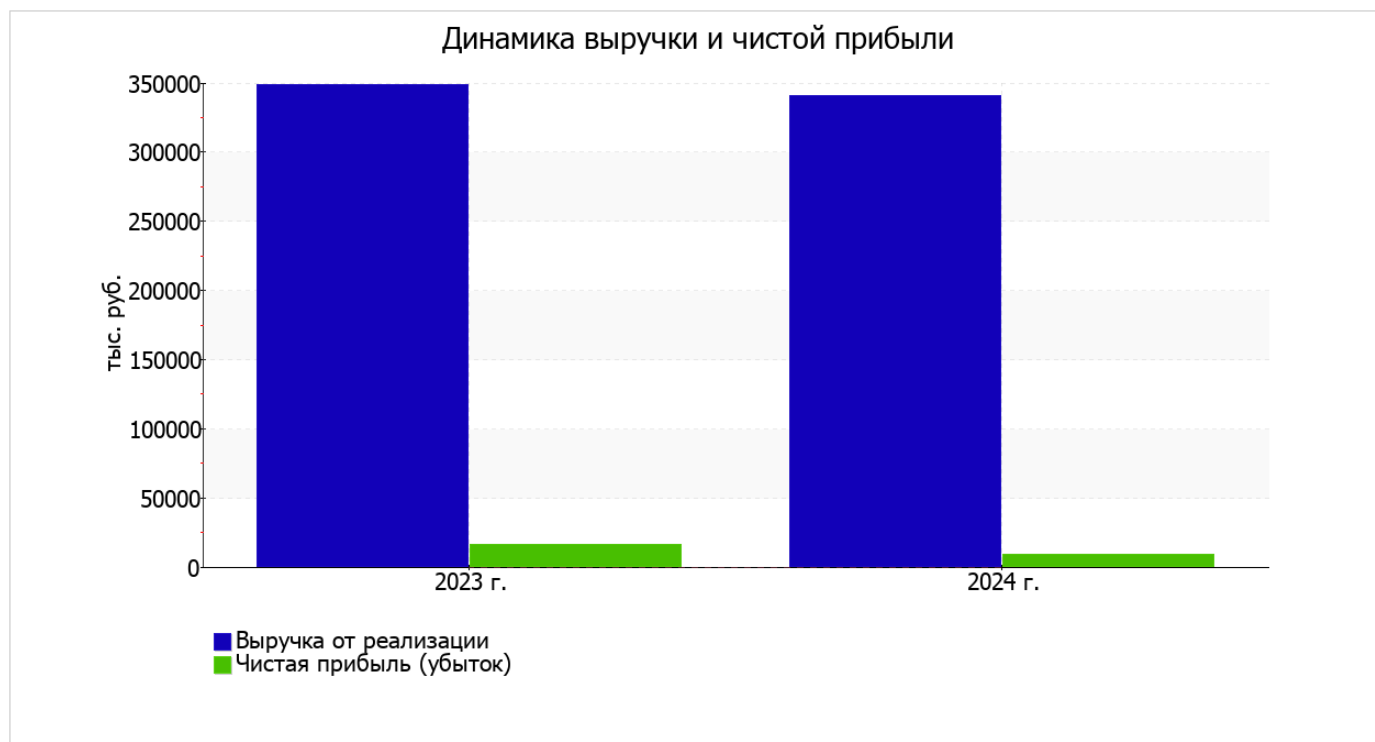
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 16 602 тыс. руб., что равняется 4,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 78 тыс. руб., или на 0,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7 681 и 7 603 тыс. руб. соответственно).

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	348 650	340 969	-7 681	-2,2	344 810
2. Расходы по обычным видам деятельности	331 970	324 367	-7 603	-2,3	328 169
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	16 680	16 602	-78	-0,5	16 641
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 323	-2 865	-7 188	↓	729
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21 003	13 737	-7 266	-34,6	17 370
6. Проценты к уплате	912	2 188	+1 276	+139,9	1 550
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 161	2 734	-1 427	-34,3	3 448
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	15 930	8 815	-7 115	-44,7	12 373

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура" в течение всего анализируемого периода.



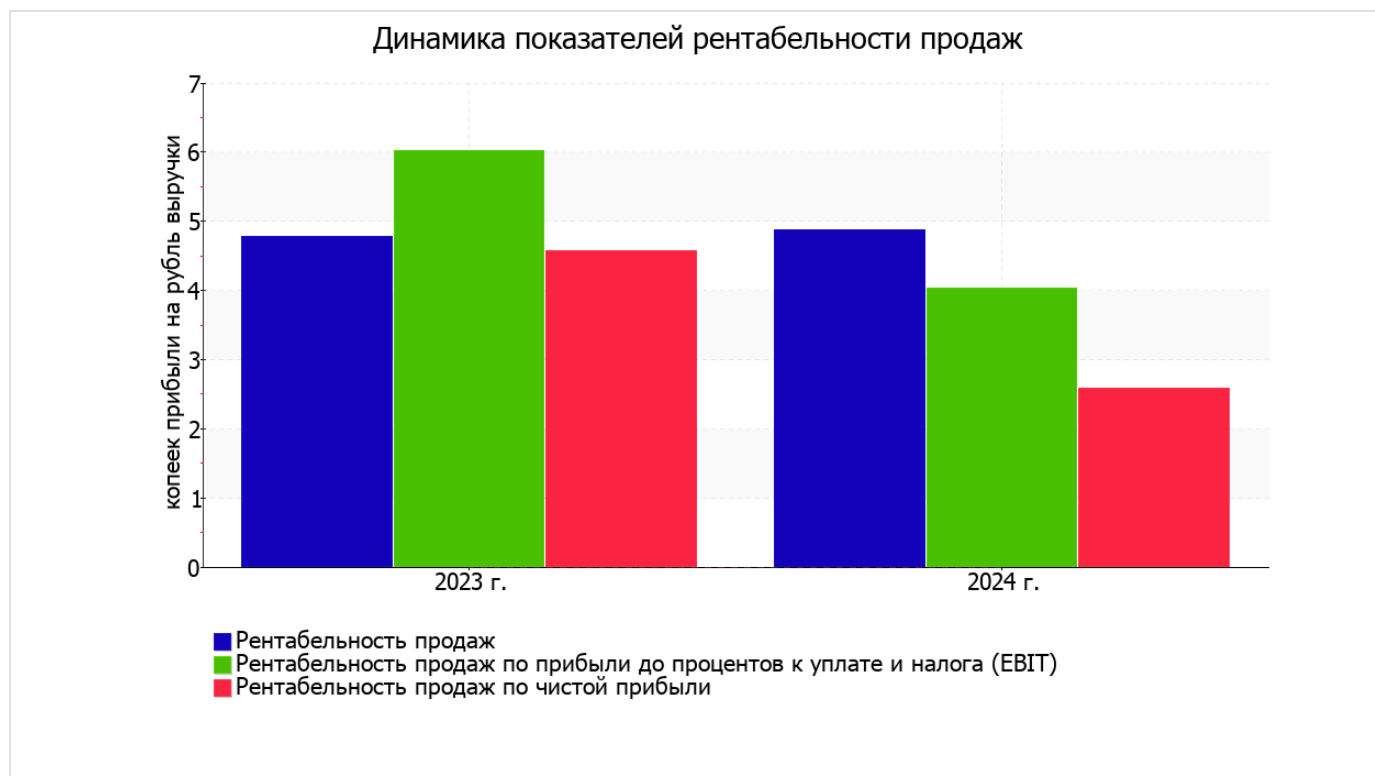
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	4,8	4,9	+0,1	+1,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6	4	-2	-33,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	4,6	2,6	-2	-43,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура".

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2024 составила 4,9%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 4%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 4 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)	9,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,093 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное 4,5%, является не соответствующим норме.

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.)	210	1,7
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)	98	3,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	211	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	102	3,6

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 211 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2024 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура" за весь анализируемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,52);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 4,8% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (16 602 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-78 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 8 815 тыс. руб.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,52;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура" уменьшились на 15 246 тыс. руб. (на 7,5%).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дверная Фурнитура" характеризуют такие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (4,5% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 52% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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