Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5047270562

Код причины постановки на учет (КПП): 504701001

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

2. Анализ финансового положения

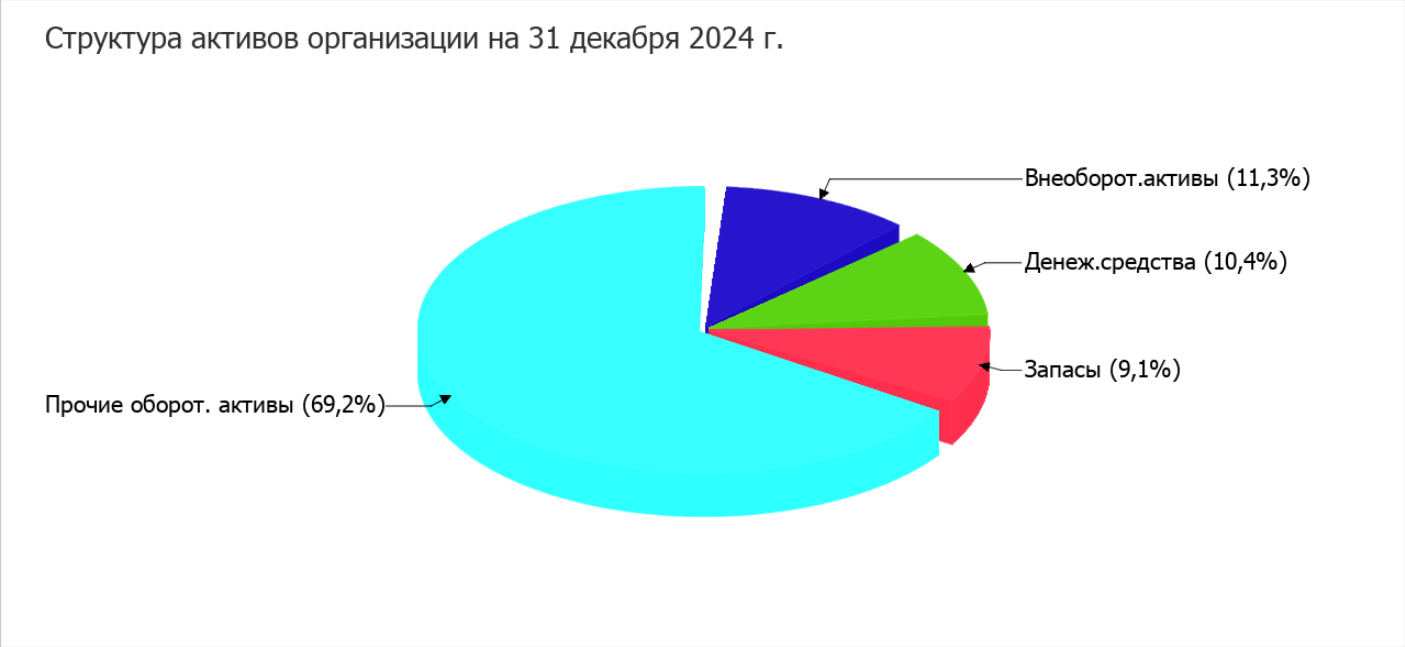
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	–	1 210	–	11,3	+1 210	–
Оборотные	3 831	9 483	100	88,7	+5 652	+147,5
Пассив						
Собственный капитал	217	271	5,7	2,5	+54	+24,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 614	10 422	94,3	97,5	+6 808	+188,4
Валюта баланса	3 831	10 693	100	100	+6 862	+179,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 11,3% внеоборотных активов и 88,7% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (на 179,1%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 24,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- финансовые и другие оборотные активы – 3 983 тыс. руб. (58%)
- материальные внеоборотные активы – 1 210 тыс. руб. (17,6%)
- запасы – 858 тыс. руб. (12,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 811 тыс. руб. (11,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

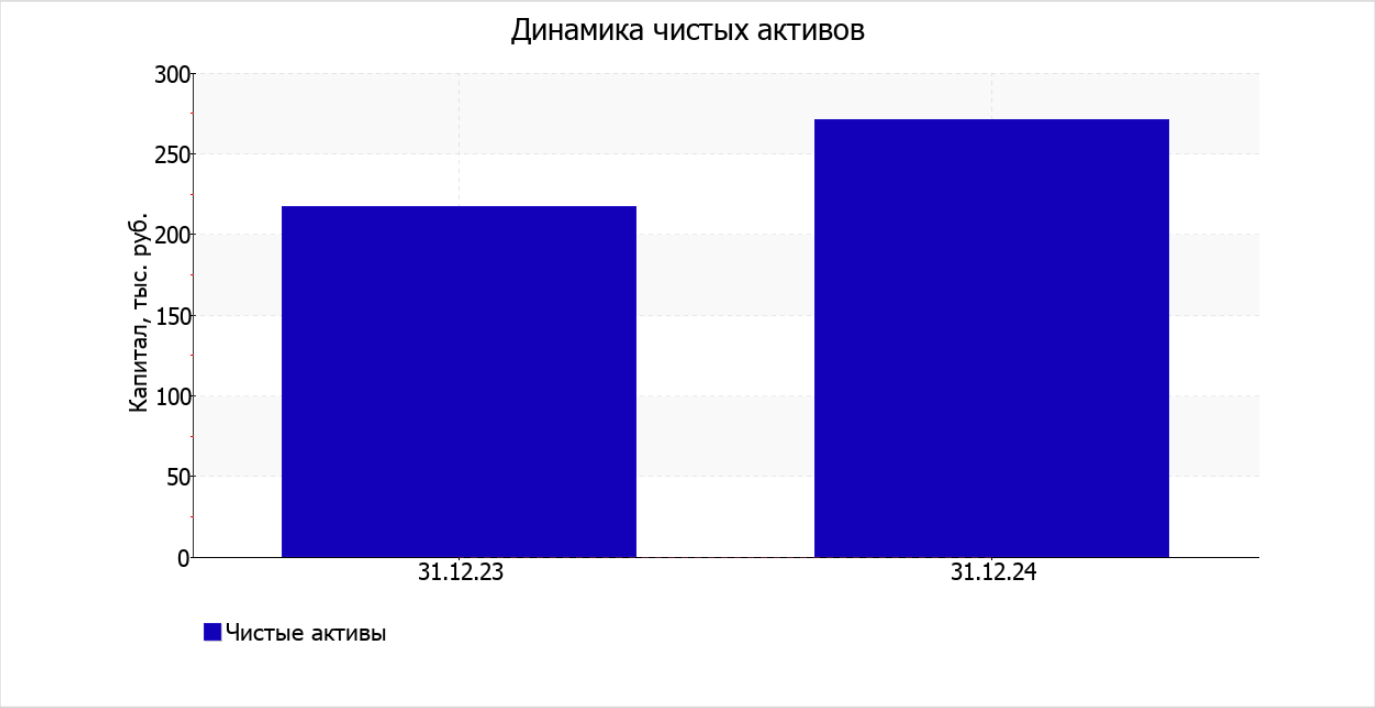
- другие краткосрочные обязательства – 3 725 тыс. руб. (54,3%)
- краткосрочные заемные средства – 1 935 тыс. руб. (28,2%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 148 тыс. руб. (16,7%)

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составил 271 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации повысился на 54 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	217	271	5,7	2,5	+54	+24,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 24,9% за весь анализируемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



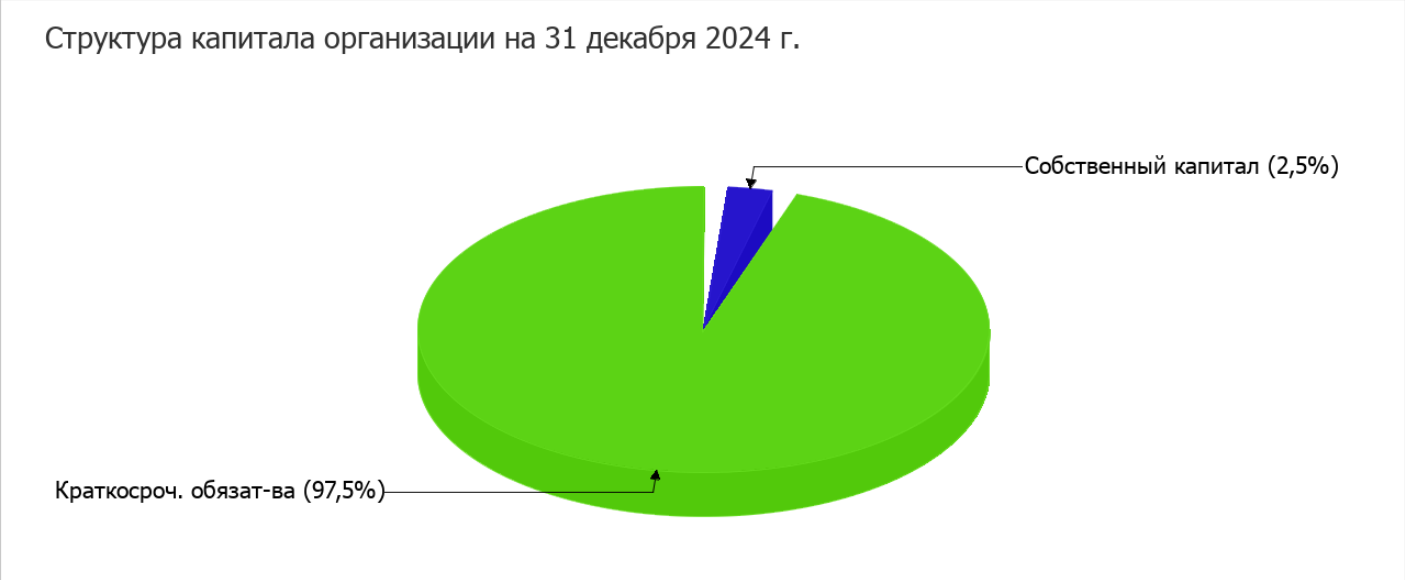
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,06	0,03	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	-0,1	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,06	0,03	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,87	-0,96	-2,83	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 0,03. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за последний год имело место сильное падение коэффициента автономии – на 0,03.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился на 0,16 и составил -0,1. на последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как не соответсвующее норме.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций снизился с 0,06 до 0,03 (т.е. на 0,03). Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило -0,96. имело место весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода – на 2,83. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 имеет критическое значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	1,06	0,91	-0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,11	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,91 против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,15.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (0,11). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на 0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

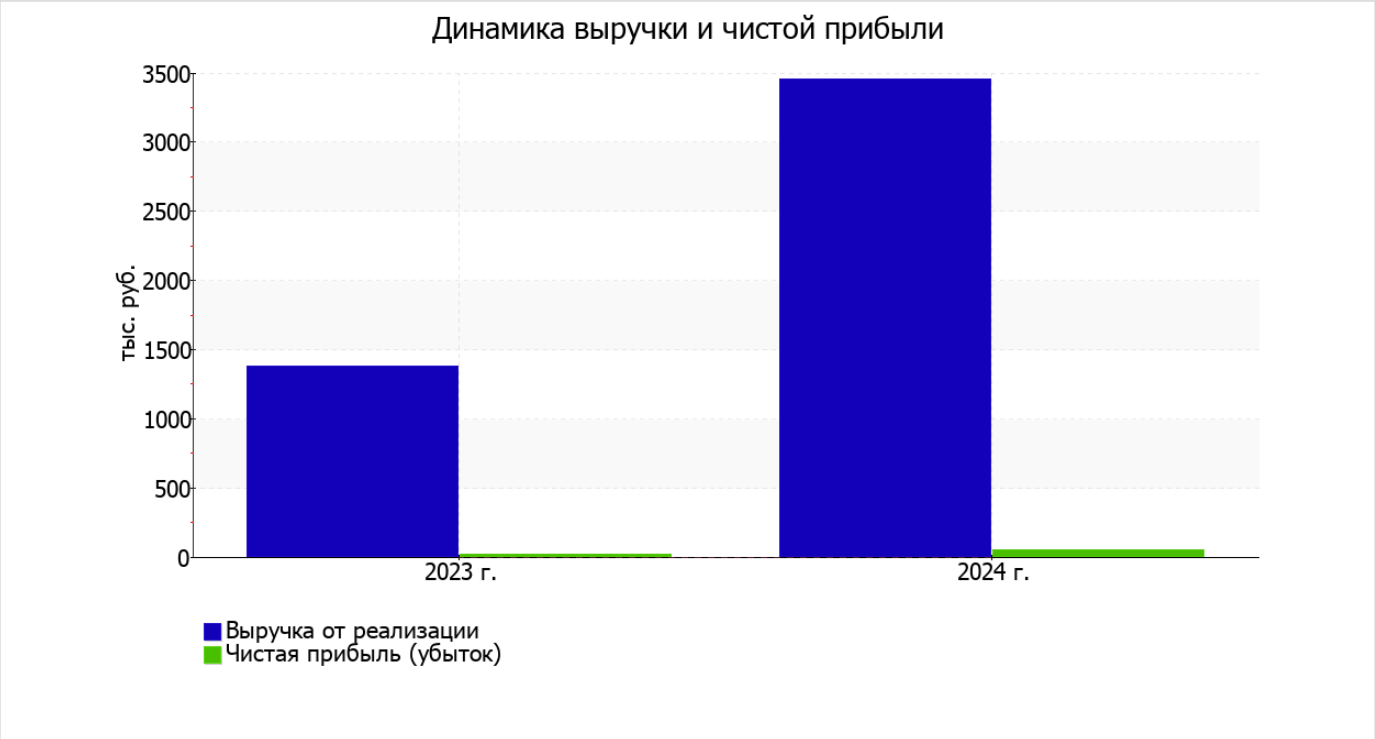
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 1 517 тыс. руб., что составляет 43,9% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в сумме 176 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 078 и 3 771 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+313,5%) опережает изменение выручки (+150,7%)

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	1 379	3 457	+2 078	+150,7	2 418
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 203	4 974	+3 771	+4,1 раза	3 089
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	176	-1 517	-1 693	↓	-671
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-124	1 594	+1 718	↑	735
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	52	77	+25	+48,1	65
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	34	23	-11	-32,4	29
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	18	54	+36	+3 раза	36

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" в течение всего анализируемого периода.

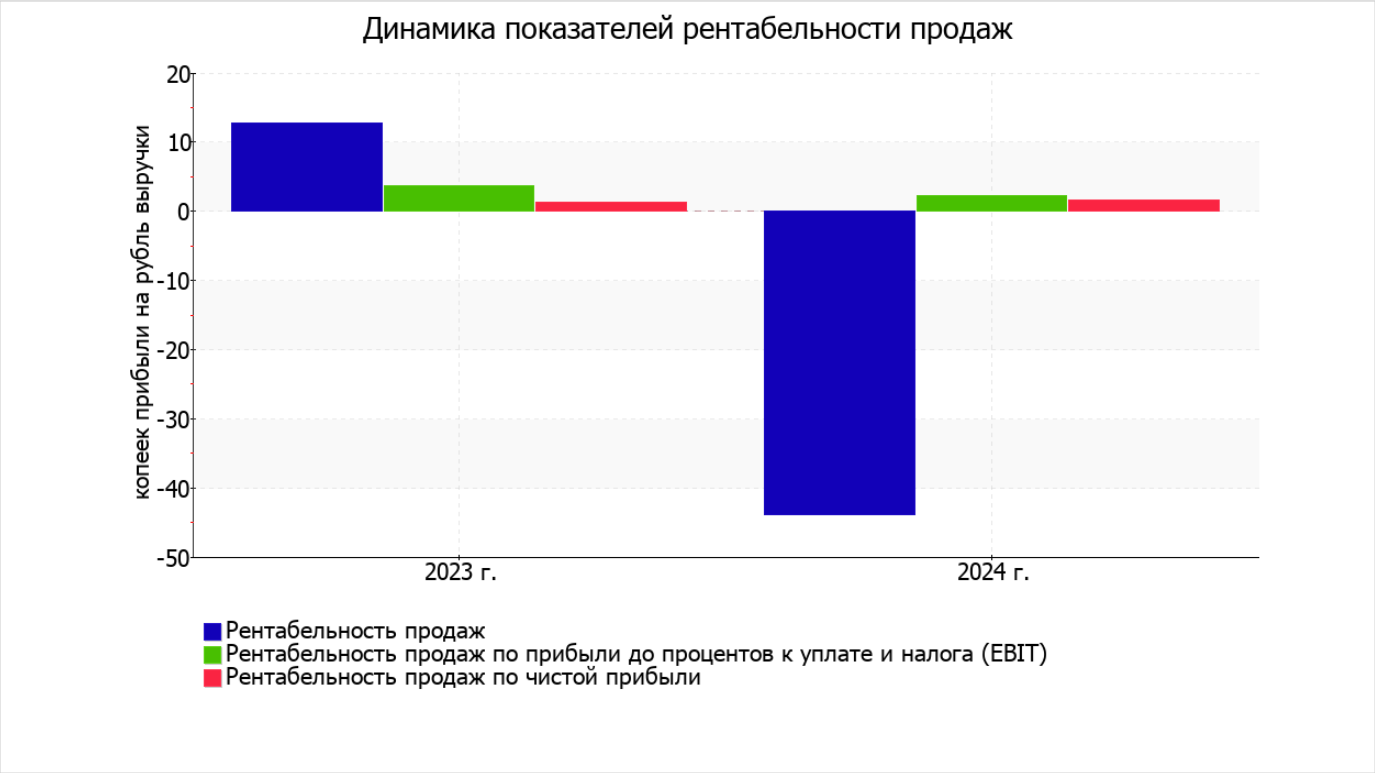


3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	12,8	-43,9	-56,7	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,8	2,2	-1,6	-40,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	1,3	1,6	+0,3	+19,7

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -43,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-56,7 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 2,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" содержалось 2,2 коп. прибыли 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)	22,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	31,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" принес чистую прибыль в размере 0,221 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (0,7%) соответствует 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.)	705	0,5
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)	110	3,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	769	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	26	14,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 769 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" за весь анализируемый период

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (3%);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,1, не удовлетворяет нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (0,7% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" (-1,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-56,7 процентных пункта от рентабельности 12,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- за 2024 год получен убыток от продаж (-1 517 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 693 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чистая прибыль за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 54 тыс. руб. (+36 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОРБЕНТ ПРО" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.