

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7814538376

Код причины постановки на учет (КПП): 781401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

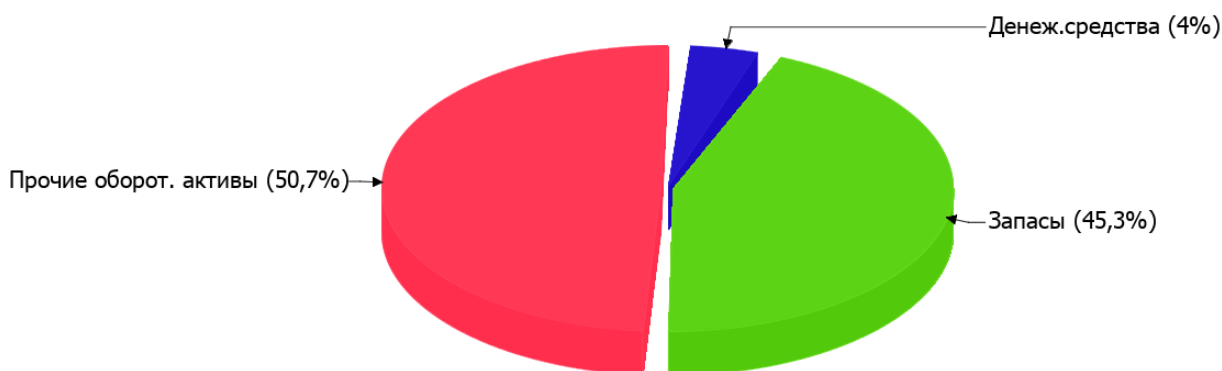
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	15	–	0,2	–	-15	-100
Оборотные	8 170	7 194	99,8	100	-976	-11,9
Пассив						
Собственный капитал	14	801	0,2	11,1	+787	+57,2 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	8 171	6 393	99,8	88,9	-1 778	-21,8
Валюта баланса	8 185	7 194	100	100	-991	-12,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 991 тыс. руб. (на 12,1%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 57,2 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – **3 997** тыс. руб. (**94,2%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **230** тыс. руб. (**5,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**- 1 777** тыс. руб., или **99,9%** вклада в снижение пассивов организации за год).

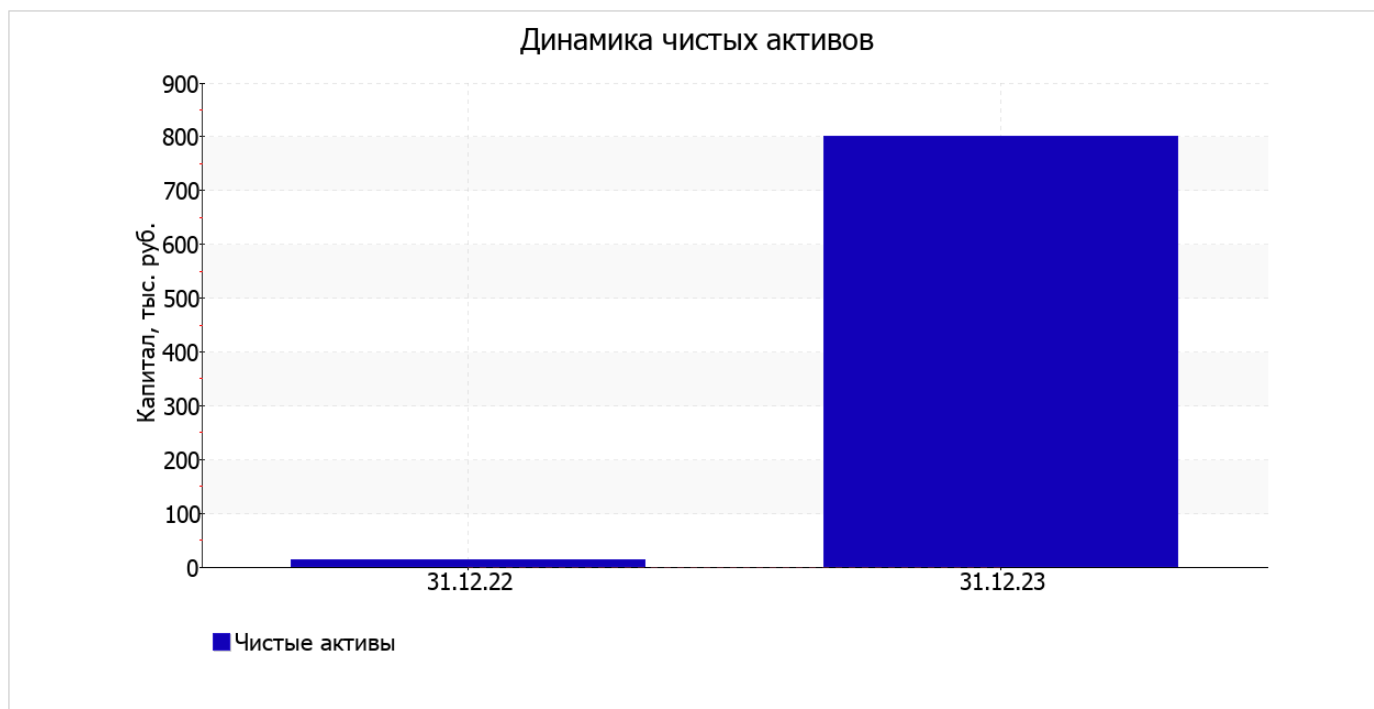
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+3 251** тыс. руб. и **+787** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **801** тыс. руб., но на начало анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации составлял **14** тыс. руб. (изменение **+787** 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	14	801	0,2	11,1	+787	+57,2 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в **57,2** раза 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.



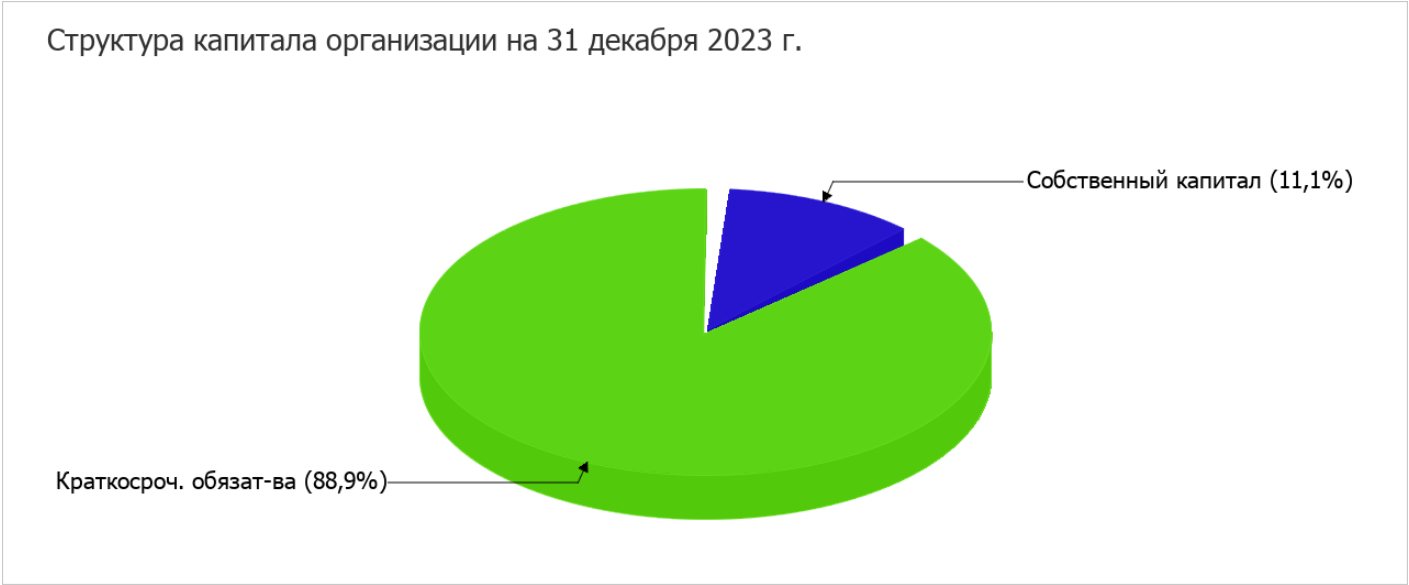
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	<0,01	0,11	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	0,11	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	<0,01	0,11	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,14	0,25	+0,39	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 на последний день анализируемого периода составил **0,11**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**11%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за год произошло весьма значительное, на **0,11**, повышение коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,11**. в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное, на **0,11**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент вполне укладывается в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за год резко вырос на **0,11** и составил **0,11**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **11%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составило **0,25**. за год изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **+0,39**. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1	1,13	+0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,04	-0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,13**. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,13**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,04**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

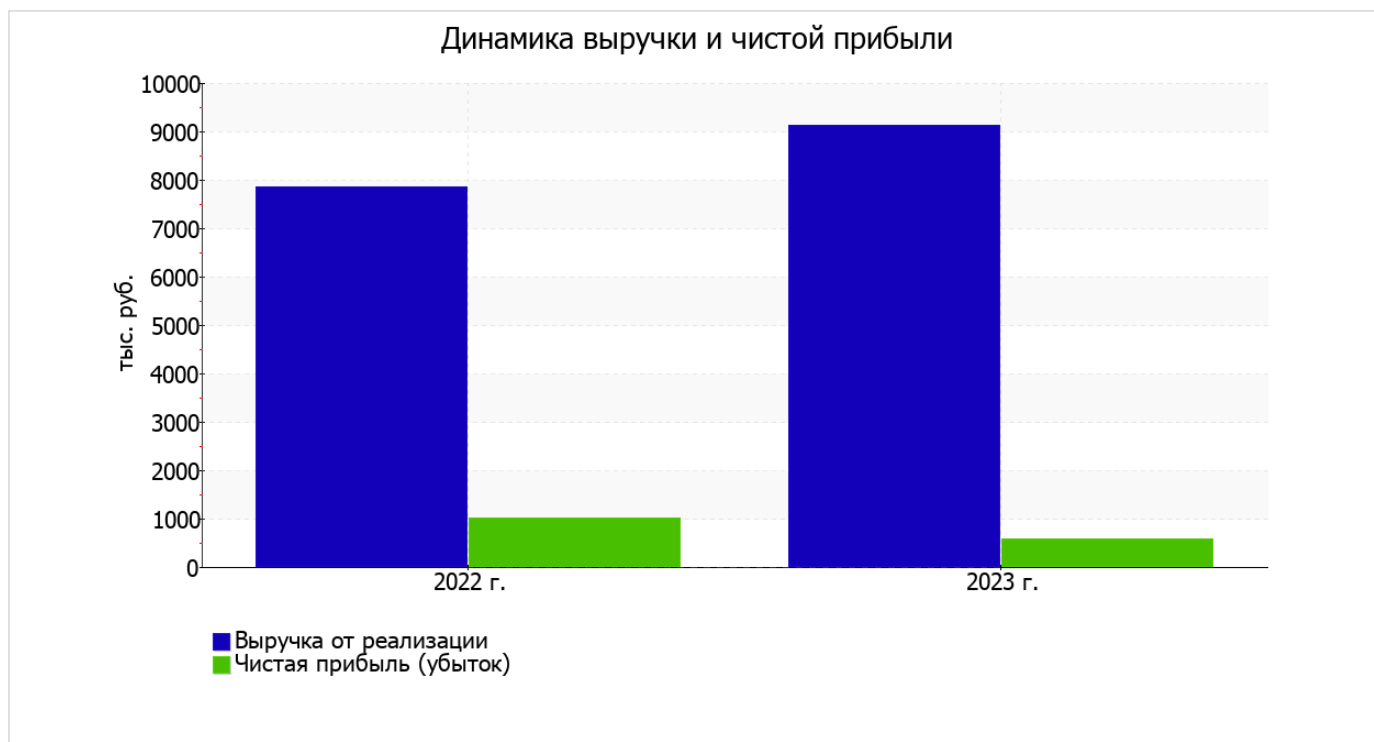
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 906 тыс. руб., что составило 9,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 172 тыс. руб., или на 16%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 254 и 1 426 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+21%) опережает изменение выручки (+16%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	7 862	9 116	+1 254	+16	8 489
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 784	8 210	+1 426	+21	7 497
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 078	906	-172	-16	992
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	37	-233	-270	↓	-98
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 115	673	-442	-39,6	894
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	97	101	+4	+4,1	99
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 018	572	-446	-43,8	795

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

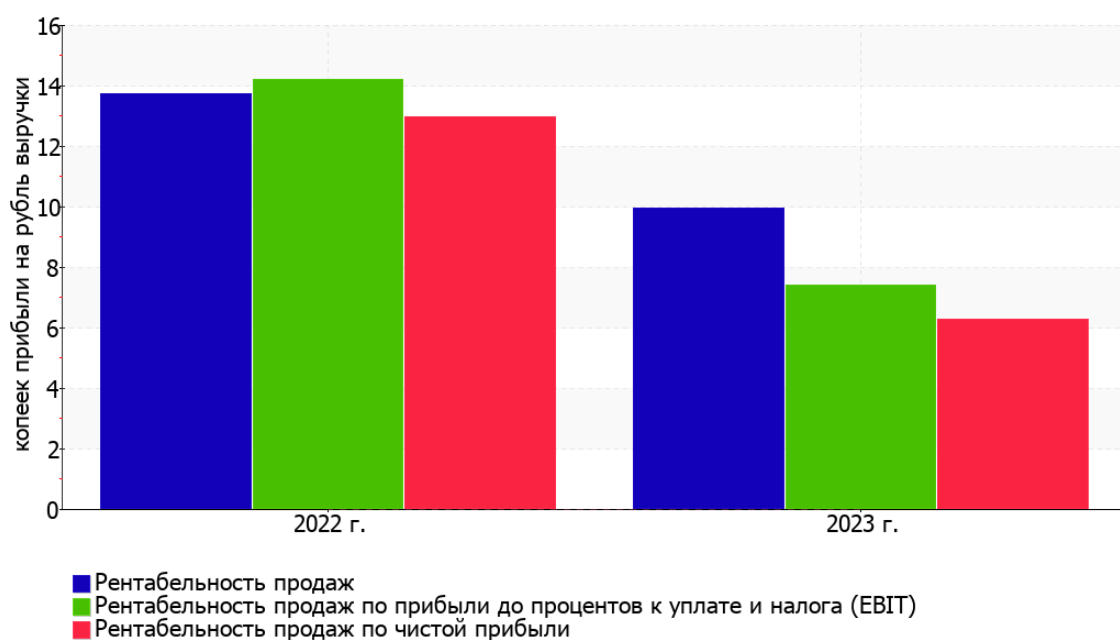
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	13,7	9,9	-3,8	-27,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,2	7,4	-6,8	-47,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	12,9	6,3	-6,6	-51,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ".

Рентабельность продаж за последний год составила 9,9%. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 7,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" содержалось 7,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	140,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	165,2	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 1,404 руб.

за последний год значение рентабельности активов (7,4%) можно характеризовать как хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	308	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	161	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	308	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	16	22,4

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 308 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" за весь анализируемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**11%**);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-3,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **13,7%**);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**-6,8** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение, равное **0,11**;
- хорошая рентабельность активов (**7,4%** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (**906** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-172 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила **572** тыс. руб.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" уменьшились на **991** тыс. руб. (на **12,1%**).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **11%** (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более)).

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "РОЗЕТКИ.НЕТ" 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.