# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РОСТМАРКЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6670279824

Код причины постановки на учет (КПП): 667001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).

## 2. Анализ финансового положения ООО "РОСТМАРКЕТ"

### 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 | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 81 758 | 106 931 | 5,6 | 9,5 | +25 173 | +30,8 |
| в том числе: основные средства | 4 157 | 17 697 | 0,3 | 1,6 | +13 540 | +4,3 раза |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 1 369 383 | 1 019 879 | 94,4 | 90,5 | -349 504 | -25,5 |
| в том числе: запасы | 871 158 | 547 143 | 60 | 48,6 | -324 015 | -37,2 |
| дебиторская задолженность | 447 460 | 449 892 | 30,8 | 39,9 | +2 432 | +0,5 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 46 198 | 20 029 | 3,2 | 1,8 | -26 169 | -56,6 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 9 501 | 21 929 | 0,7 | 1,9 | +12 428 | +130,8 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 70 259 | 36 076 | 4,8 | 3,2 | -34 183 | -48,7 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1 371 381 | 1 068 805 | 94,5 | 94,9 | -302 576 | -22,1 |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | 793 749 | 848 257 | 54,7 | 75,3 | +54 508 | +6,9 |
| Валюта баланса | 1 451 141 | 1 126 810 | 100 | 100 | -324 331 | -22,4 |

* 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 характеризуется значительной долей (90,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 324 331 тыс. руб. (на 22,4%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 130,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- запасы – 324 015 тыс. руб. (92,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 26 169 тыс. руб. (7,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 361 067 тыс. руб. (91,4%)
- отложенные налоговые обязательства – 34 183 тыс. руб. (8,6%)

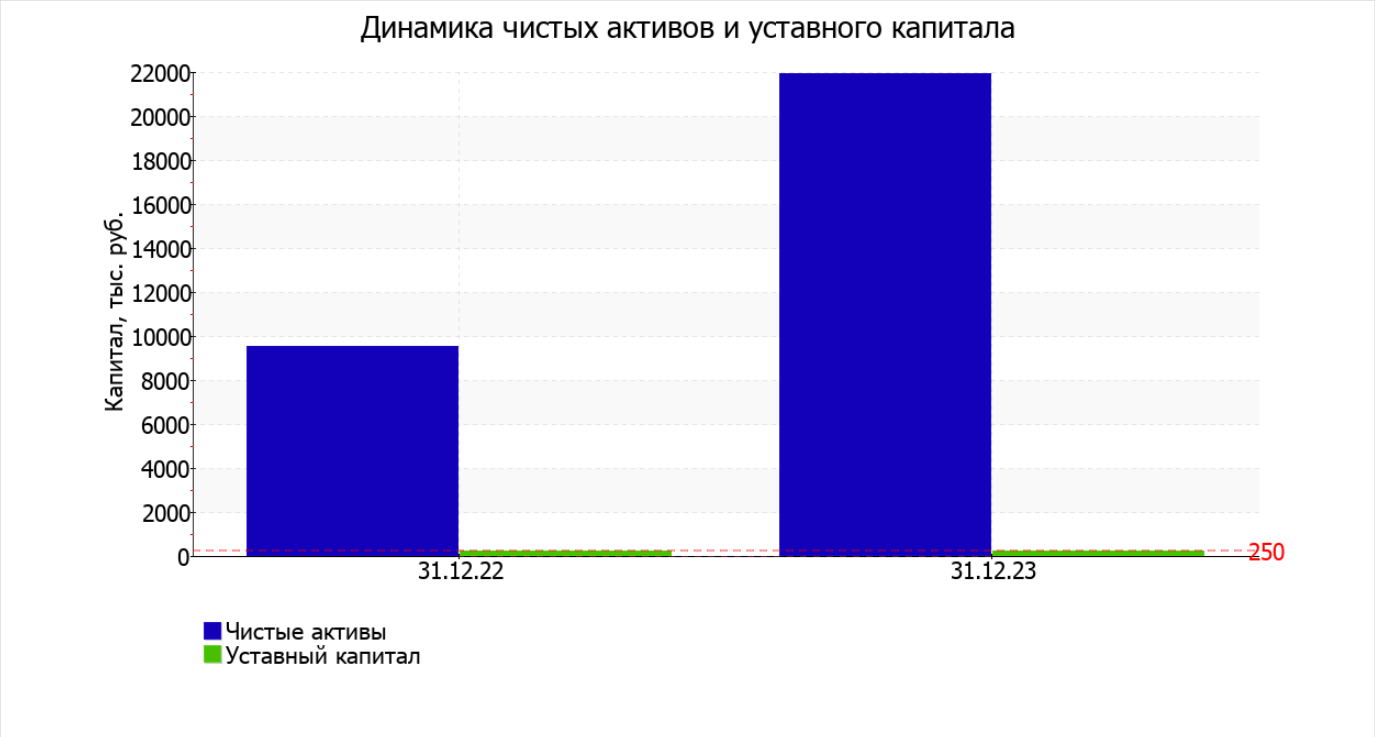
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+13 540 тыс. руб. и +54 508 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 21 929,0 тыс. руб., что на 130,8% выше значения на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.).

## 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) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| 1. Чистые активы | 9 501 | 21 929 | 0,7 | 1,9 | +12 428 | +130,8 |
| 2. Уставный капитал | 250 | 250 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 9 251 | 21 679 | 0,6 | 1,9 | +12 428 | +134,3 |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 87,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 130,8% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



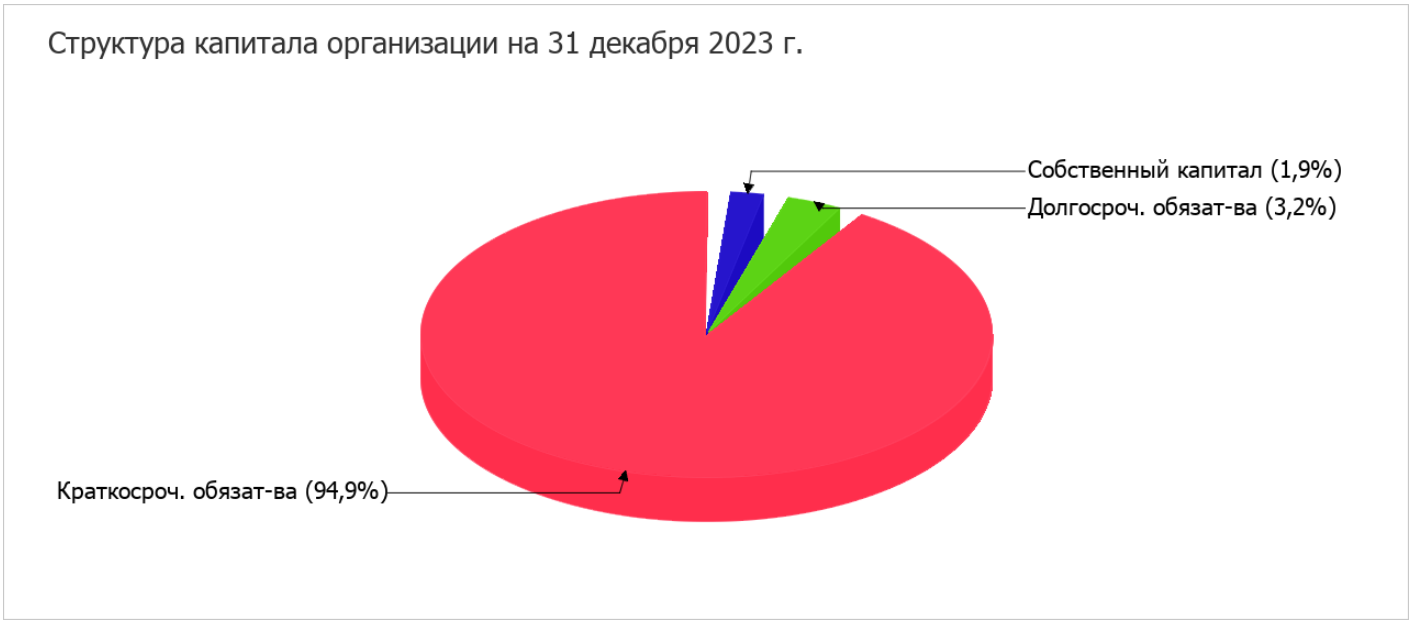
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,02 | +0,01 | 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 | -0,05 | -0,08 | -0,03 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,05 | 0,05 | – | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -7,61 | -3,88 | +3,73 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -0,08 | -0,16 | -0,08 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,95 | 0,97 | +0,02 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,02. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (2%) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода произошло весьма значительное, на 0,01, повышение коэффициента автономии.

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



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно уменьшился до -0,08 (-0,03). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент имеет неудовлетворительное значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился до 0,05. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил -0,16, что на 0,08 меньше значения на 31 декабря 2022 г. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,7% и 3,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,6%.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1 | 0,95 | -0,05 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,36 | 0,44 | +0,08 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,03 | 0,02 | -0,01 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,95) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,05.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,44 при норме 1. Это означает, что у ООО "РОСТМАРКЕТ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,02). С начала периода коэффициент практически не изменился.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "РОСТМАРКЕТ" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 138 400 тыс. руб., что равняется 5,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 114 713 тыс. руб., или на 45,3%.

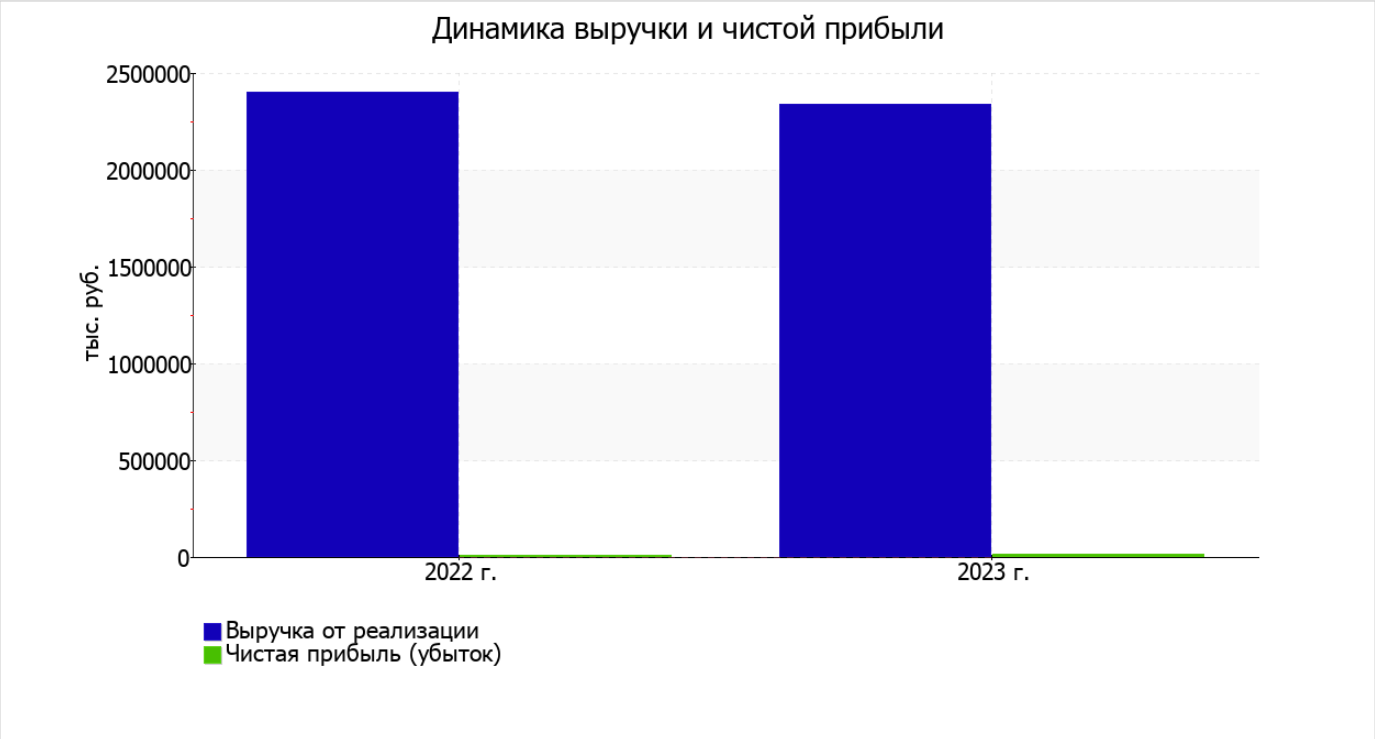
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 65 219 тыс. руб. при одновременном увеличении на 49 494 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил 137 122 тыс. руб.,что на 115 677 тыс. руб. (45,8%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 2 402 748 | 2 337 529 | -65 219 | -2,7 | 2 370 139 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 2 149 635 | 2 199 129 | +49 494 | +2,3 | 2 174 382 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 253 113 | 138 400 | -114 713 | -45,3 | 195 757 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -252 799 | -137 122 | +115 677 | ↑ | -194 961 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 314 | 1 278 | +964 | +4,1 раза | 796 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | 7 279 | 11 150 | +3 871 | +53,2 | 9 215 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 7 593 | 12 428 | +4 835 | +63,7 | 10 011 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 7 593 | 12 428 | +4 835 | +63,7 | 10 011 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 12 428 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



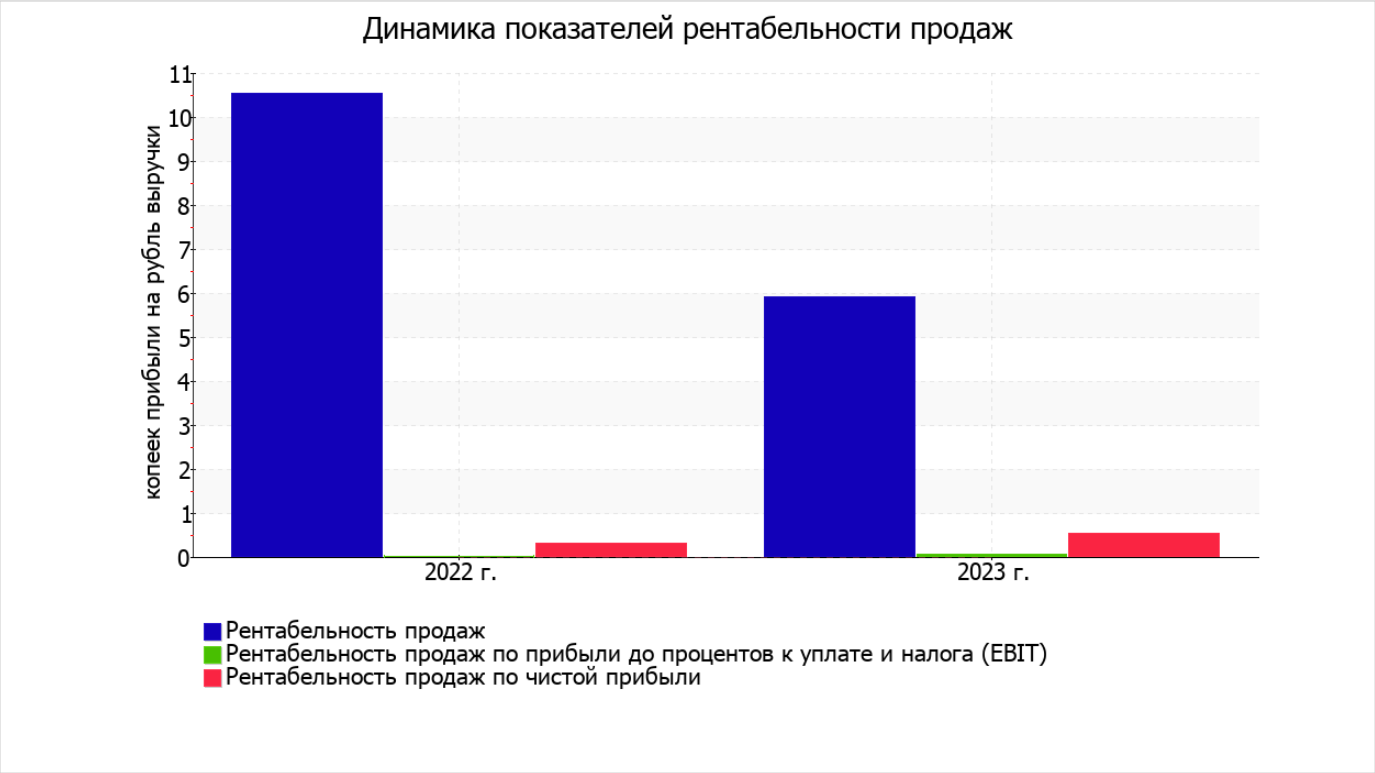

## 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---|---|---|
| | 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: 4% и более. | 10,5 | 5,9 | -4,6 | -43,8 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | <0,1 | 0,1 | +0,1 | +4,2 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 0,3 | 0,5 | +0,2 | +68,2 |

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

Рентабельность продаж за последний год составила 5,9%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-4,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 0,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "РОСТМАРКЕТ" содержалось 0,1 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 |
|---|---|---|
| | 2023 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 79,1 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 1,9 | 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 0,791 руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов (1%) соответствует норме.

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

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 109 и менее дн.) | 187 | 2 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.) | 118 | 3,1 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 70 | 5,2 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 61 | 5,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.) | 201 | 1,8 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 2 | 148,7 |

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 201 календарный день. При этом требуется 118 дней, 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 "РОСТМАРКЕТ" за весь анализируемый период.

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,02);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,08) соответствует норме;
- низкая рентабельность активов (1% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-4,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 10,5%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "РОСТМАРКЕТ" уменьшились на 324 331 тыс. руб. (на 22,4%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 12 428 тыс. руб. (+4 835 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+0,1 коп. к <0,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически храктеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2023 год получена прибыль от продаж (138 400 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-114 713 тыс. руб.).

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