

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7728220999

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

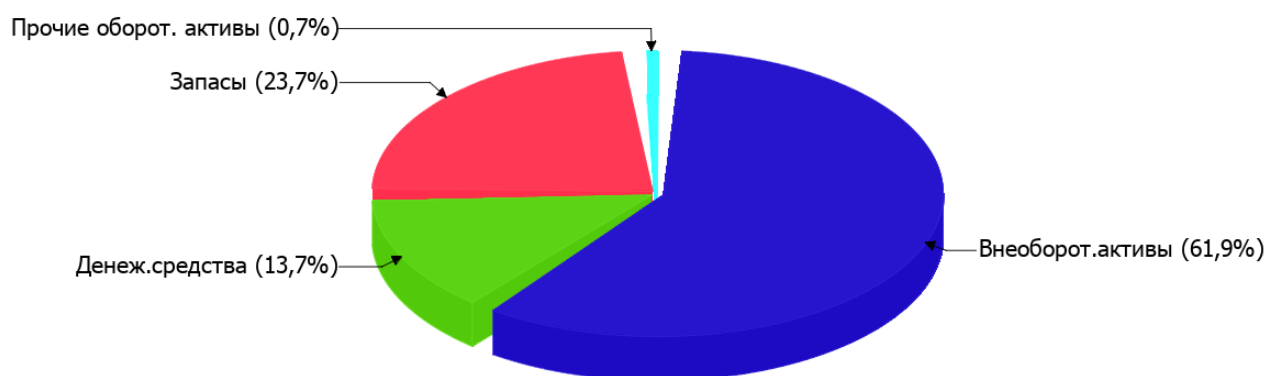
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	14 073	13 078	56,5	61,9	-995	-7,1
Оборотные	10 840	8 059	43,5	38,1	-2 781	-25,7
Пассив						
Собственный капитал	20 604	20 868	82,7	98,7	+264	+1,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	4 309	269	17,3	1,3	-4 040	-93,8
Валюта баланса	24 913	21 137	100	100	-3 776	-15,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 61,9% внеоборотных активов и 38,1% текущих. Активы организации за последний год уменьшились на 3 776 тыс. руб. (на 15,2%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 1,3%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **5 374** тыс. руб. (**82,7%**)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **995** тыс. руб. (**15,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**-4 040** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

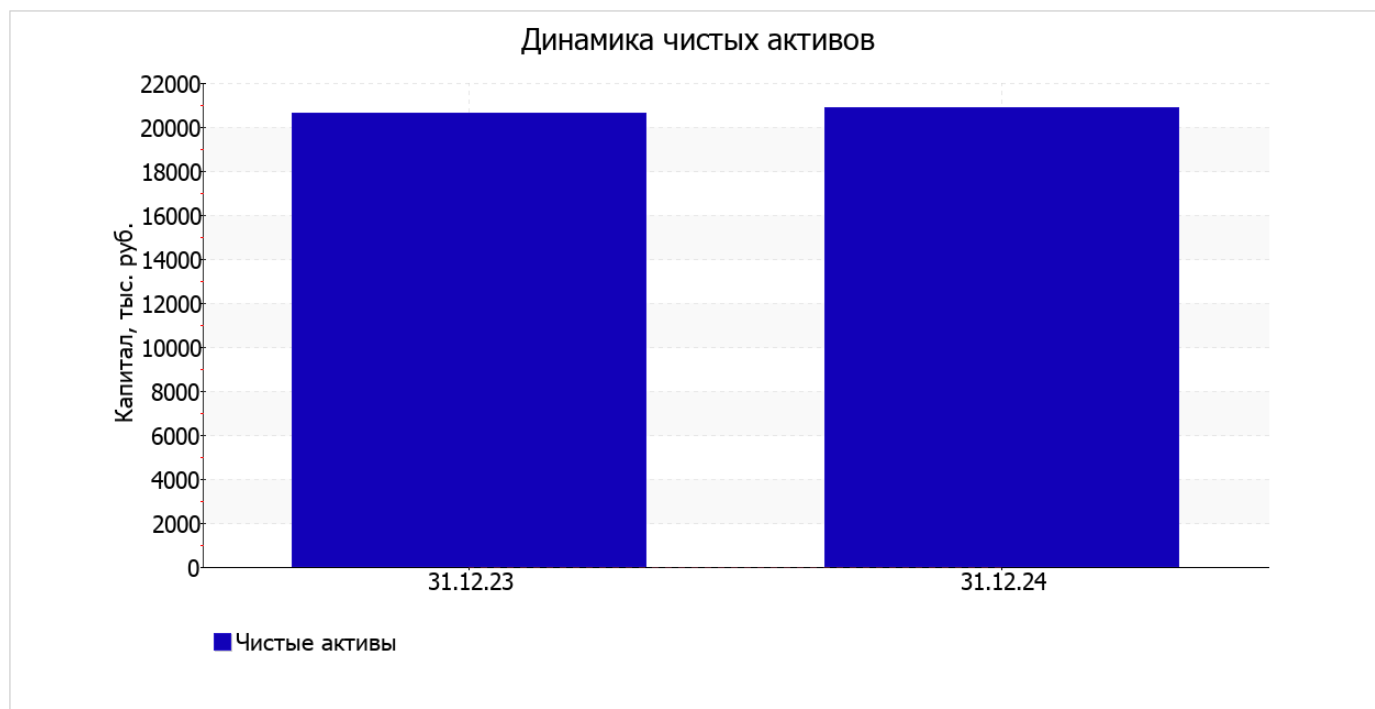
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+2 726** тыс. руб. и **+264** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил **20 868,0** тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдался незначительный рост собственного капитала (**+264** 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	20 604	20 868	82,7	98,7	+264	+1,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **1,3%** в течение анализируемого периода. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



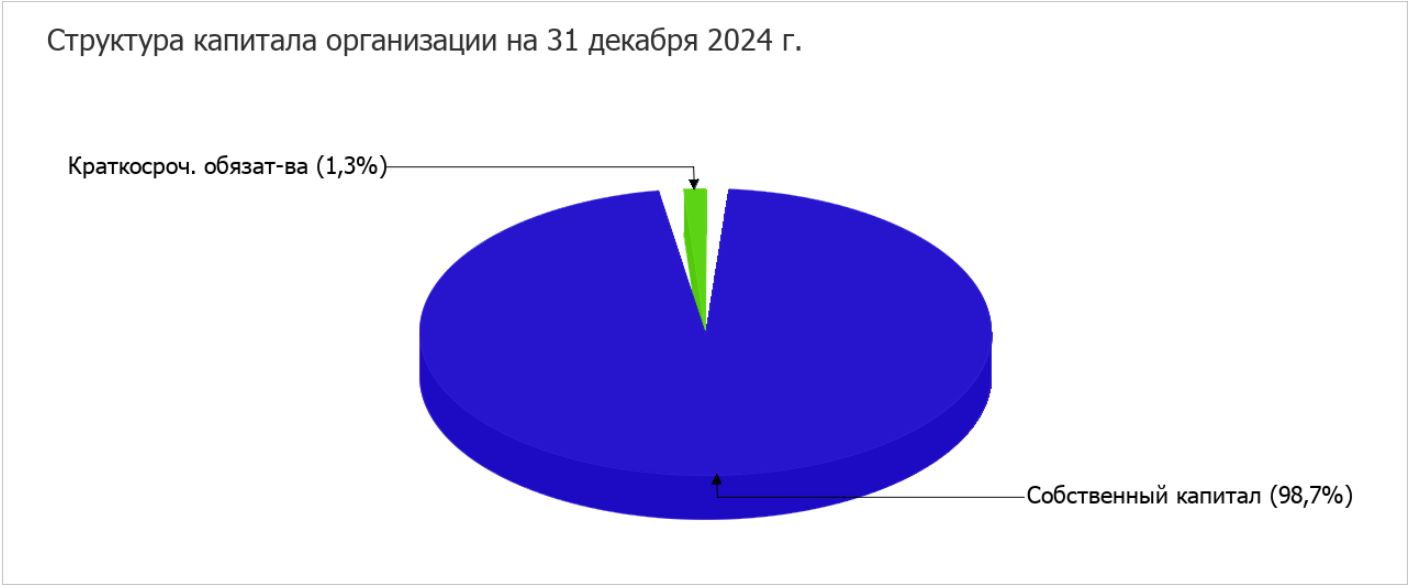
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,83	0,99	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,6	0,97	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,99	+0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,86	1,55	-1,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,99**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**99%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода коэффициент автономии заметно вырос (на **0,16**).

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



в течение анализируемого периода имело место очень сильное – с 0,6 до 0,97 (т. е. на 0,37) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период произошел явный рост коэффициента покрытия инвестиций до 0,99 (на 0,16). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составил 1,55. коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился за весь рассматриваемый период на 1,31. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО 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	2,52	29,96	+27,44	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,92	10,77	+8,85	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 29,96. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 27,44.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (10,77 при норме 0,25). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 8,85.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

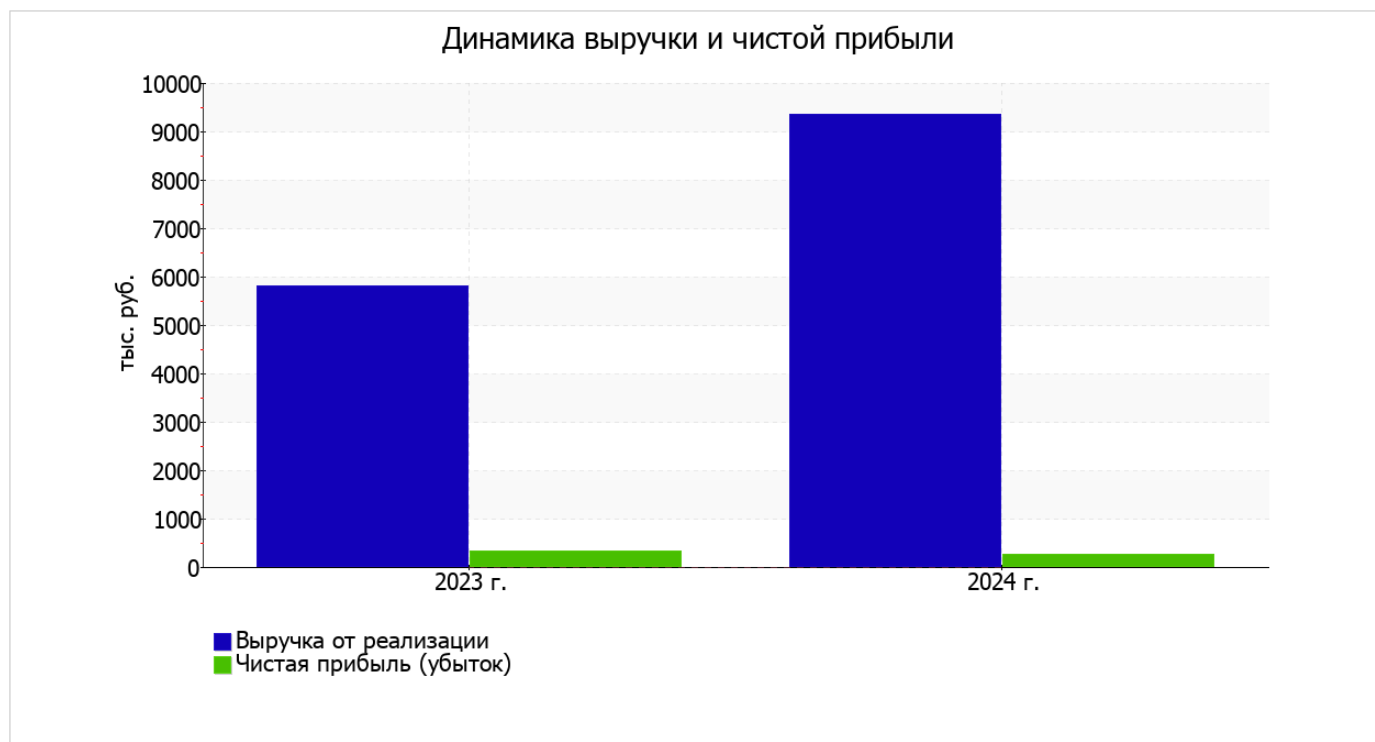
Основные финансовые результаты деятельности РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **352** тыс. руб., что равняется 3,8% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме **803** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **3 546** и **4 701** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+93,9%**) опережает изменение выручки (**+61%**)

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	5 811	9 357	+3 546	+61	7 584
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 008	9 709	+4 701	+93,9	7 359
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	803	-352	-1 155	↓	226
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	805	+805	–	403
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	803	453	-350	-43,6	628
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	473	189	-284	-60	331
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	330	264	-66	-20	297

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО в течение всего анализируемого периода.

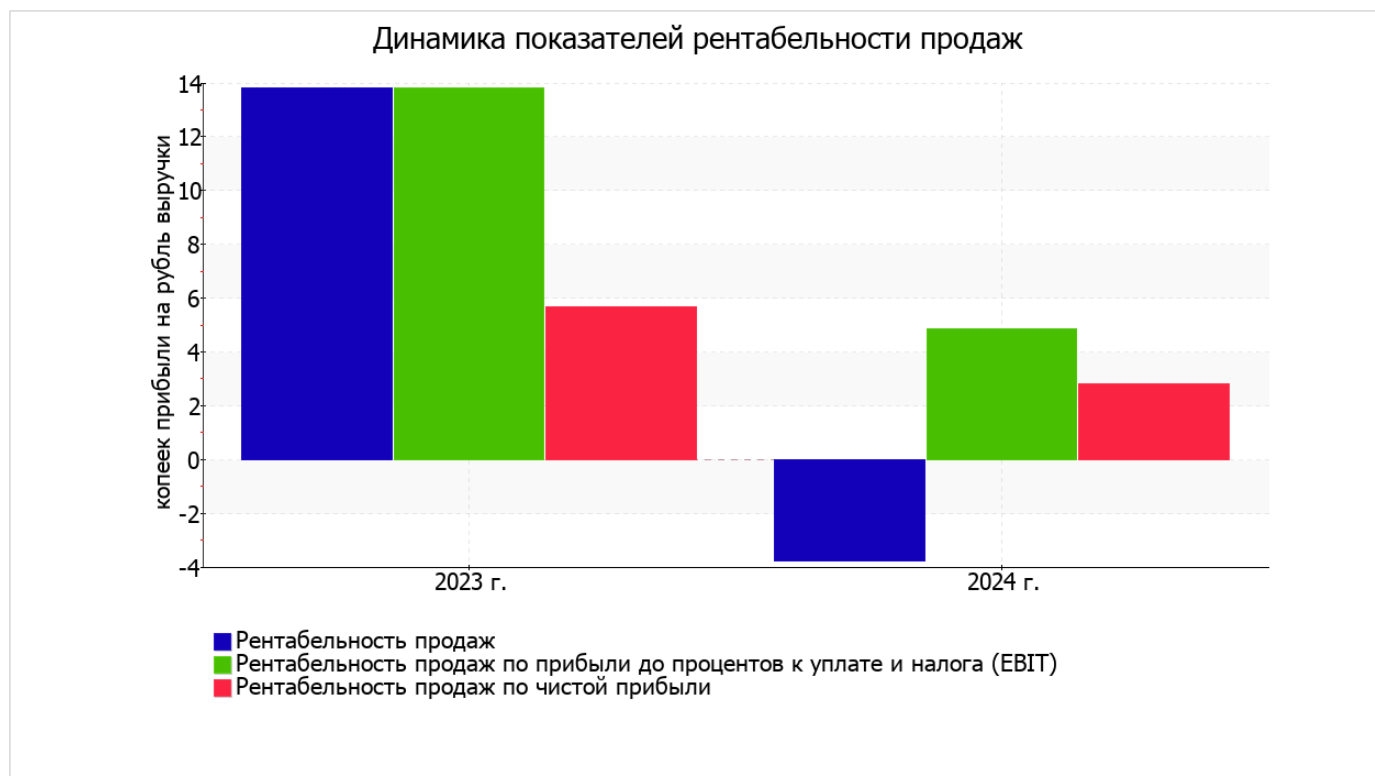


3.2. Анализ рентабельности

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 10%.	13,8	-3,8	-17,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,8	4,8	-9	-65
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	5,7	2,8	-2,9	-50,3

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-3,8** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-17,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **4,8**%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **4,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО принес чистую прибыль в размере 0,013 руб.

рентабельность активов за 2024 год имеет значение, не укладывающееся в норматив (1,1%).

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: не более 208 дн.)	370	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	90	4,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 269 и менее дн.)	901	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	811	0,5

* 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 901 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО за год

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,97;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (99%);
- положительная динамика изменения собственного капитала РАСТР ТЕХНОЛОДЖИ ООО при том что, активы организации уменьшились на 3 776 тыс. руб. (на 15,2%);
- чистая прибыль за последний год составила 264 тыс. руб.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (1,1% за 2024 год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (-17,6 процентных пункта от рентабельности 13,8% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за последний год получен убыток от продаж (-352 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 155 тыс. руб.).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.