

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 г.

г. Иркутск

28 марта 2025 г.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Марс Стил»
Сокращенное наименование	ООО «Марс Стил»
Юридический адрес	Г. Иркутск, ул. Тракторная, д. 14 а
Фактический адрес	Г. Иркутск, ул. Тракторная, д. 14 а
Почтовый адрес	Г. Иркутск, ул. Тракторная, д. 14 а
Телефон	+ 3952 414 315
Адрес электронной почты	buh@mars-style.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3808104775
Код ОКПО	71809066
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
Среднегодовая численность сотрудников	19

2. Информация о размере и структуре уставного капитала

На 31.12.2024 г. величина уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью. 100 % принадлежит единственному участнику – Рябенко Виктору Валерьевичу.

3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Рябенко Виктор Валерьевич, Решение № 1/24 от 19.12.2024 г., с 19.12.2024 г. сроком на 5 лет.

4. Анализ финансового положения

4.1 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)
	31.12.23	31.12.24	на начало анализируемого периода (31.12.23)	на конец анализируемого периода (31.12.24)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	16	316	<0,1	0,2	+300	+19,8 раза
в том числе: основные средства	16	316	<0,1	0,2	+300	+19,8 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2.оборотные, всего	144 437	157 503	100	99,8	+13 066	+9
в том числе: запасы	67 421	48 843	46,7	30,9	-18 578	-27,6
дебиторская задолженность	31 485	34 168	21,8	21,7	+2 683	+8,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	37 516	70 500	26	44,7	+32 984	+87,9
Пассив						
1. Собственный капитал	127 680	138 824	88,4	88	+11 144	+8,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	16 773	18 995	11,6	12	+2 222	+13,2
в том числе: заемные средства	—	278	—	0,2	+278	—
Валюта баланса	144 453	157 819	100	100	+13 366	+9,3

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются большой долей (99,8%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 13 366 тыс. руб. (на 9,3%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 11 144 тыс. руб.

4.2 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.23)	на конец анализируемого периода (31.12.24)		
1. Чистые активы	127 680	138 824	88,4	88	+11 144	+8,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	127 670	138 814	88,4	88	+11 144	+8,7

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 13 882,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 8,7% 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.

4.3 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменени е показател я (гр.3- гр.2)	Описание показателя и его нормати вное значени е
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,88	0,88	—	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,88	0,88	—	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,88	—	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,89	2,84	+0,95	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 на последний день анализируемого периода составил 0,88. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об осторожном отношении общества к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 88% в общем капитале организации).

4.4 ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.23	31.12.24		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	8,61	8,29	-0,32	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,11	5,51	+1,4	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,24	3,71	+1,47	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (8,29 при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,32.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 5,51 при норме 0,9. Это означает, что у общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 3,71. При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,47.

5. Анализ эффективности деятельности организации

5.1 Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности общества за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 16 577 тыс. руб., что равняется 5,1% от выручки.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 52 866 и 53 979 тыс. руб. соответственно). Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по традиционным элементам затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страховые взносы, амортизация, прочие затраты раскрыты в таблице 6 «Затраты на производство».

Убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 1 477 тыс. руб., что на 3 057 тыс. руб. (67,4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднеодовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	271 997	324 863	+52 866	+19,4	298 430
2. Расходы по обычным видам деятельности	254 307	308 286	+53 979	+21,2	281 297
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 690	16 577	-1 113	-6,3	17 134
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 052	-1 403	+2 649	↑	-2 728
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13 638	15 174	+1 536	+11,3	14 406
6. Проценты к уплате	482	74	-408	-84,6	278
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 676	-3 956	-280	↓	-3 816
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 480	11 144	+1 664	+17,6	10 312

5.2 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.	6,5	5,1	-1,4	-21,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5	4,7	-0,3	-6,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	3,5	3,4	-0,1	-1,6

За 2024 г. 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.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,1% от полученной выручки. Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2024 год составил 4,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 4,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

6 Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Марс Стиль» за последний год.

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

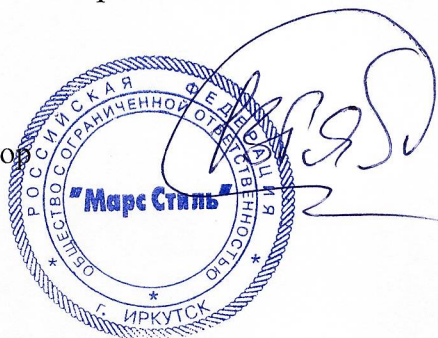
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,88;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 88% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 11 144 тыс. руб. (+1 664 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала высока (88%);
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (7,4% за последний год);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (16 577 тыс. руб.)

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организация относится к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.

Генеральный директор



В .В. Рябенко

