

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5036172193

Код причины постановки на учет (КПП): 710001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73.3).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

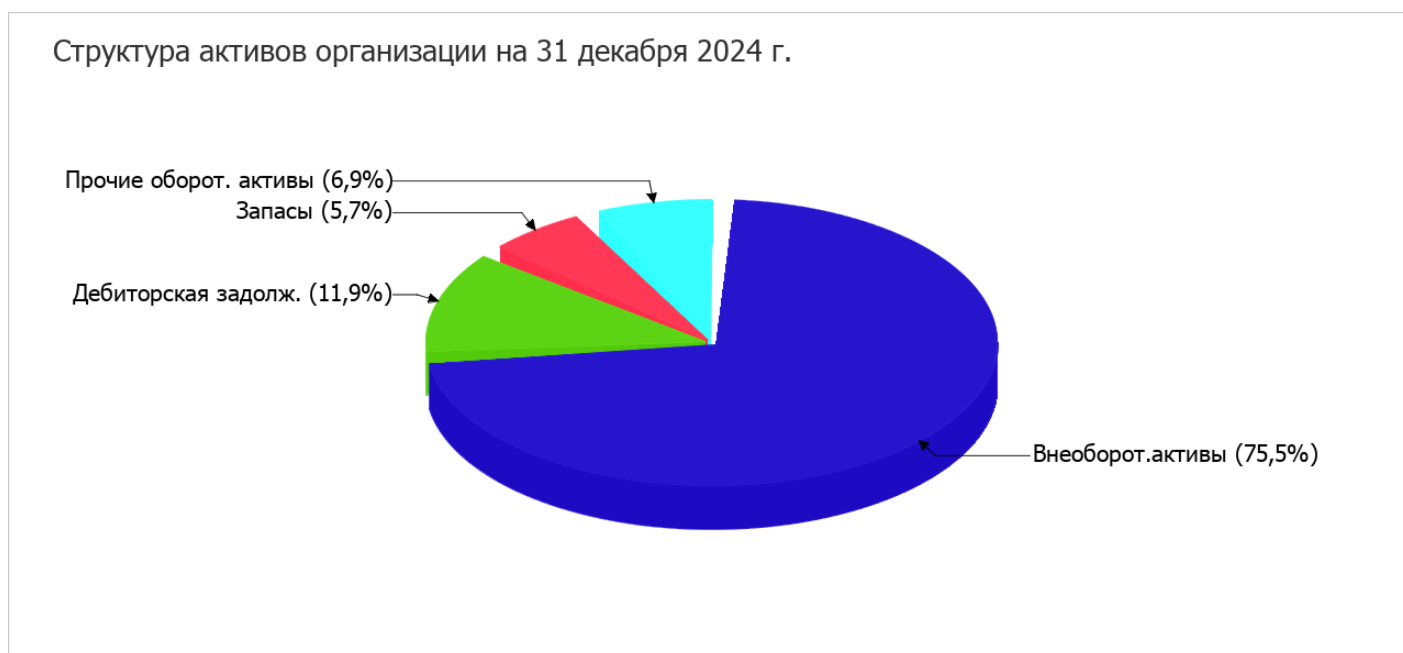
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 217	29 062	5,1	75,5	+26 845	+13,1 раза
в том числе: основные средства	2 217	29 062	5,1	75,5	+26 845	+13,1 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	40 926	9 448	94,9	24,5	-31 478	-76,9
в том числе: запасы	3 700	2 210	8,6	5,7	-1 490	-40,3
дебиторская задолженность	37 175	4 593	86,2	11,9	-32 582	-87,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	12	584	<0,1	1,5	+572	+48,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	15 544	10 205	36	26,5	-5 339	-34,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 383	17 907	3,2	46,5	+16 524	+12,9 раза
в том числе: заемные средства	–	17 907	–	46,5	+17 907	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	26 216	10 398	60,8	27	-15 818	-60,3
в том числе: заемные средства	1 000	1 000	2,3	2,6	–	–
Валюта баланса	43 143	38 510	100	100	-4 633	-10,7

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств – 3/4. Активы организации за весь период уменьшились на 4 633 тыс. руб. (на 10,7%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 34,3%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 32 582 тыс. руб. (или 95,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 15 818 тыс. руб. (70,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 304 тыс. руб. (23,5%)
- прочие долгосрочные обязательства – 1 383 тыс. руб. (6,1%)

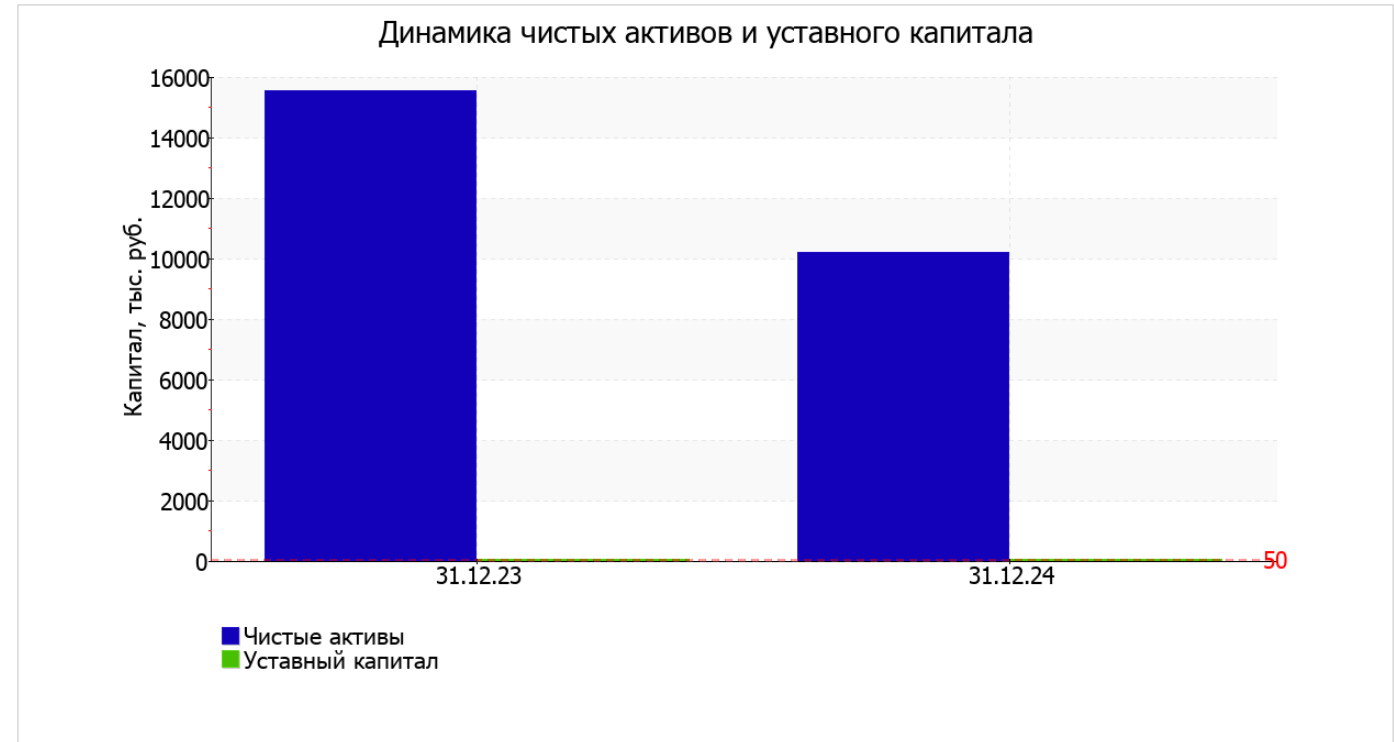
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+26 845 тыс. руб. и +17 907 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период собственный капитал организации существенно уменьшился до 10 205,0 тыс. руб. (-5 339,0 тыс. руб.).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	15 544	10 205	36	26,5	-5 339	-34,3
2. Уставный капитал	50	50	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	15 494	10 155	35,9	26,4	-5 339	-34,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 204,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 34,3% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



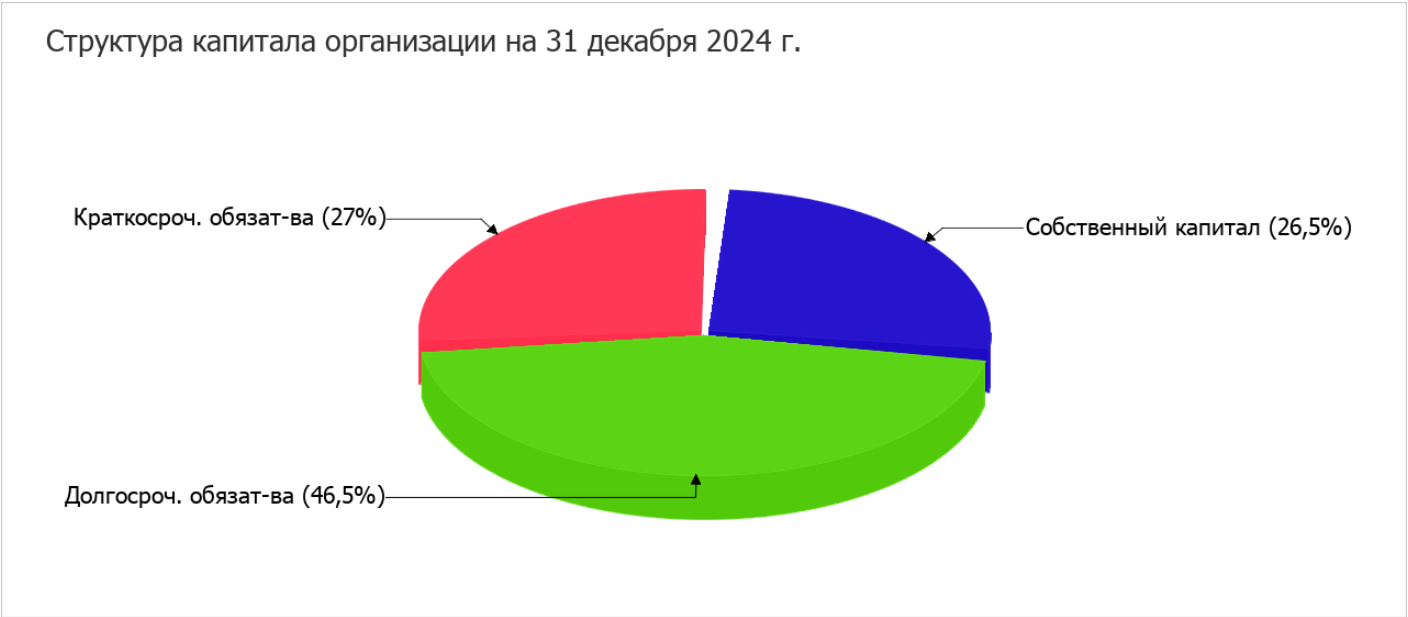
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,36	0,26	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,33	-2	-2,33	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,39	0,73	+0,34	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,86	-1,85	-2,71	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,6	-8,53	-12,13	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,37	-0,58	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,26. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (26% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода значительно снизился (на 0,1).

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



С 0,33 до -2 снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является явно не соответствующим норме.

за весь анализируемый период наблюдалось повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,73 (+0,34). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 73%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составило -8,53. наблюдалось весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период – на 12,13. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2024 доля краткосрочной задолженности в общих долгах Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" составляет 36,7%. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 58,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,56	0,91	-0,65	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,42	0,5	-0,92	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,06	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,91) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,65.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,5. Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,06 при норме 0,15). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 4 870 тыс. руб., что равняется 109% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в сумме 9 461 тыс. руб.

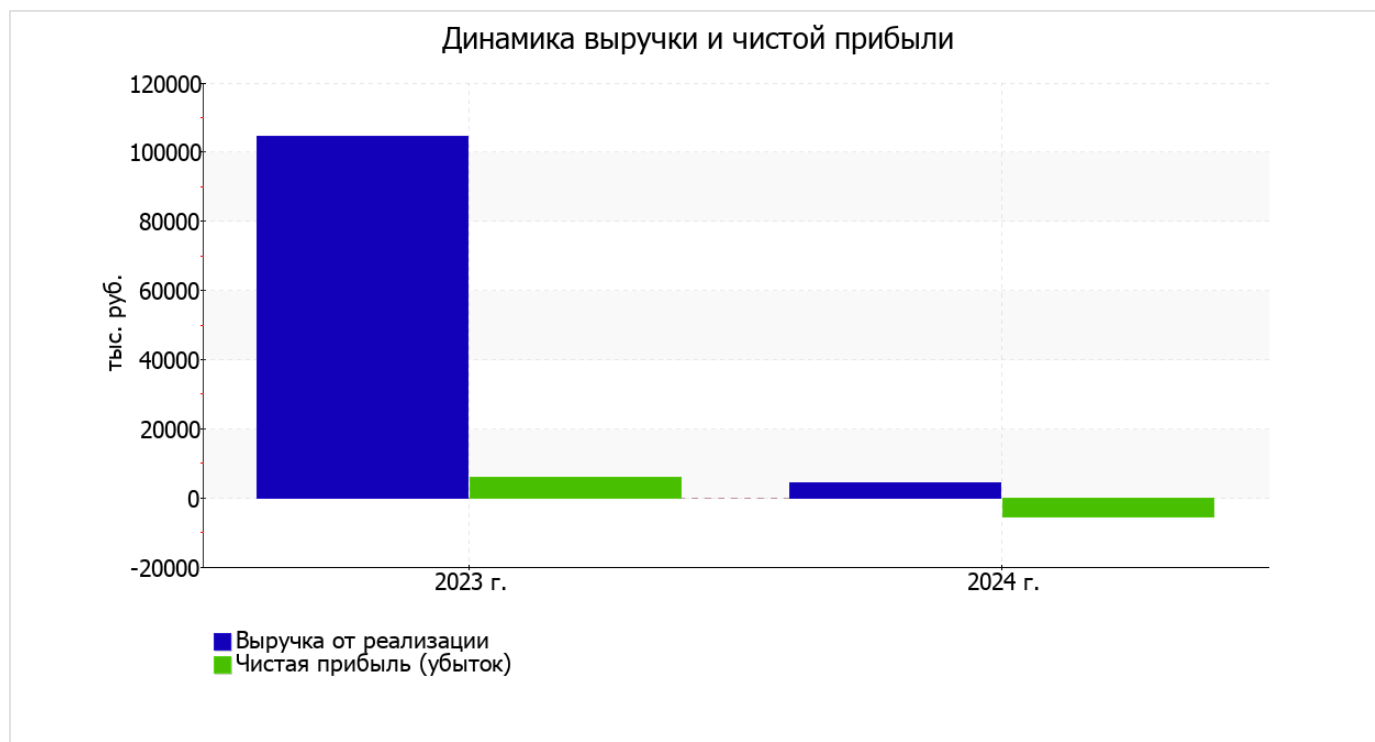
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **100 084** и **85 753** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-95,7%**) опережает изменение расходов (**-90,2%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 **793** тыс. руб., что на 972 тыс. руб. (55,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 16,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	104 552	4 468	-100 084	-95,7	54 510
2. Расходы по обычным видам деятельности	95 091	9 338	-85 753	-90,2	52 215
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 461	-4 870	-14 331	↓	2 296
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-538	-678	-140	↓	-608
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 923	-5 548	-14 471	↓	1 688
6. Проценты к уплате	1 227	115	-1 112	-90,6	671
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 661	—	+1 661	↑	-831
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 035	-5 663	-11 698	↓	186
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 035	-5 663	-11 698	↓	186
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 304	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



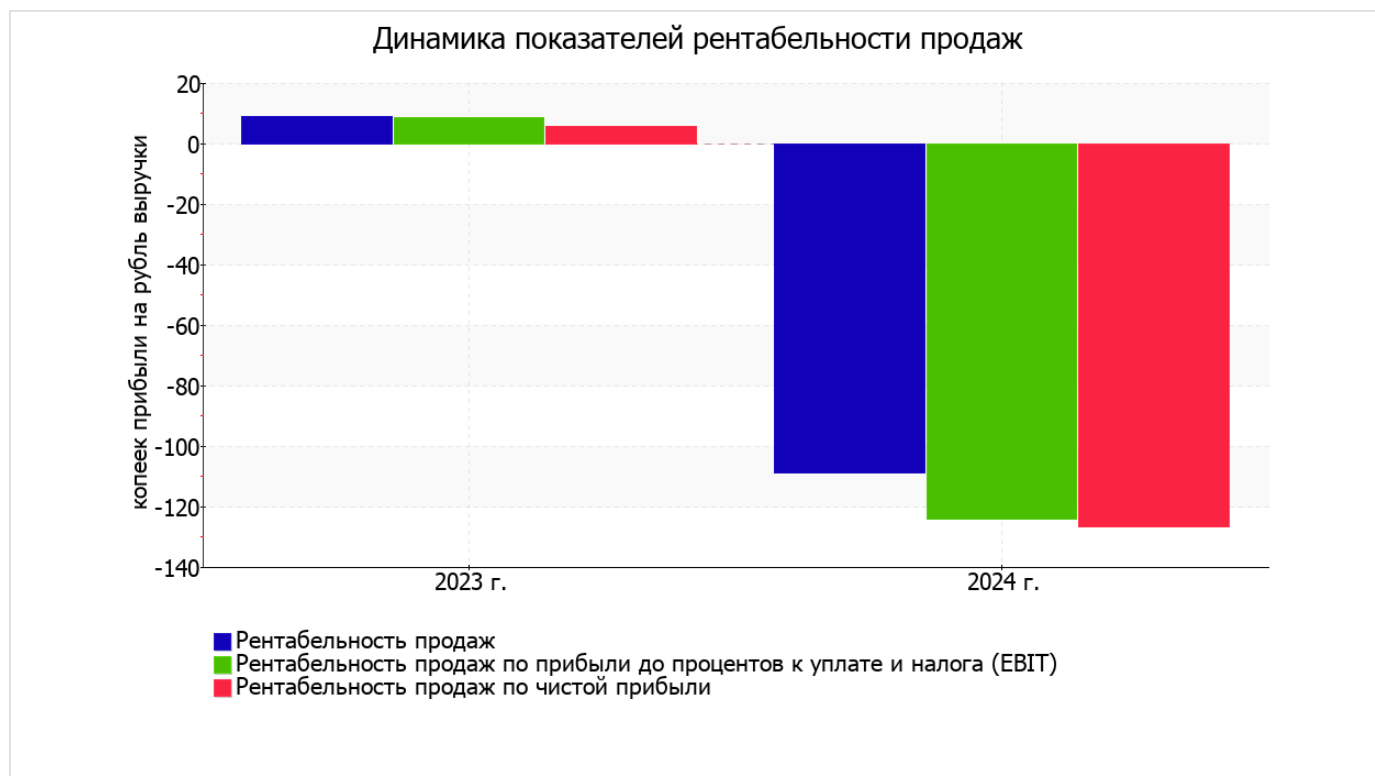
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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 4%.	9	-109	-118	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,5	-124,2	-132,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,8	-126,7	-132,5	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-109%** от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-118%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **-124,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" содержалось **-124,2** коп. убытка 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)	-43,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-13,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-24,6	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 "Ревиталь" принес убыток в размере 0,439 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное -13,8%, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 131 дн.)	2 063	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	116	3,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	1 711	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 418	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	3 344	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 055	0,3

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3344 календарных дня (т.е. 9 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 116 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" в течение анализируемого периода.

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-2) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- существенно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-118 процентных пункта от рентабельности 9% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2024 год получен убыток от продаж (-4 870 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-14 331 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил -5 663 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-132,7 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,26);
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 73% в общей сумме капитала организации).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Ревиталь" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.