

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ТД "РИТМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6167084489

Код причины постановки на учет (КПП): 616701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая цветами и растениями (ОКВЭД 46.22).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

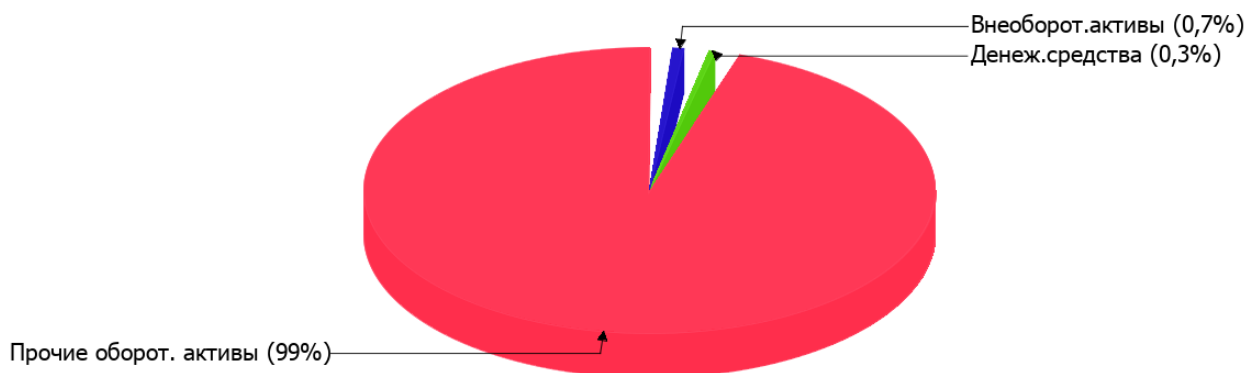
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	900	–	0,7	+900	–
Оборотные	148 436	134 564	100	99,3	-13 872	-9,3
Пассив						
Собственный капитал	80 027	89 073	53,9	65,8	+9 046	+11,3
Долгосрочные обязательства	41 267	27 892	27,8	20,6	-13 375	-32,4
Краткосрочные обязательства	27 142	18 499	18,3	13,7	-8 643	-31,8
Валюта баланса	148 436	135 464	100	100	-12 972	-8,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются большой долей (99,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 12 972 тыс. руб. (на 8,7%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 11,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано 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 – **9 737** тыс. руб. (**70,2%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **4 135** тыс. руб. (**29,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **13 375** тыс. руб. (**60,7%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **5 163** тыс. руб. (**23,4%**)
- краткосрочные заемные средства – **3 480** тыс. руб. (**15,8%**)

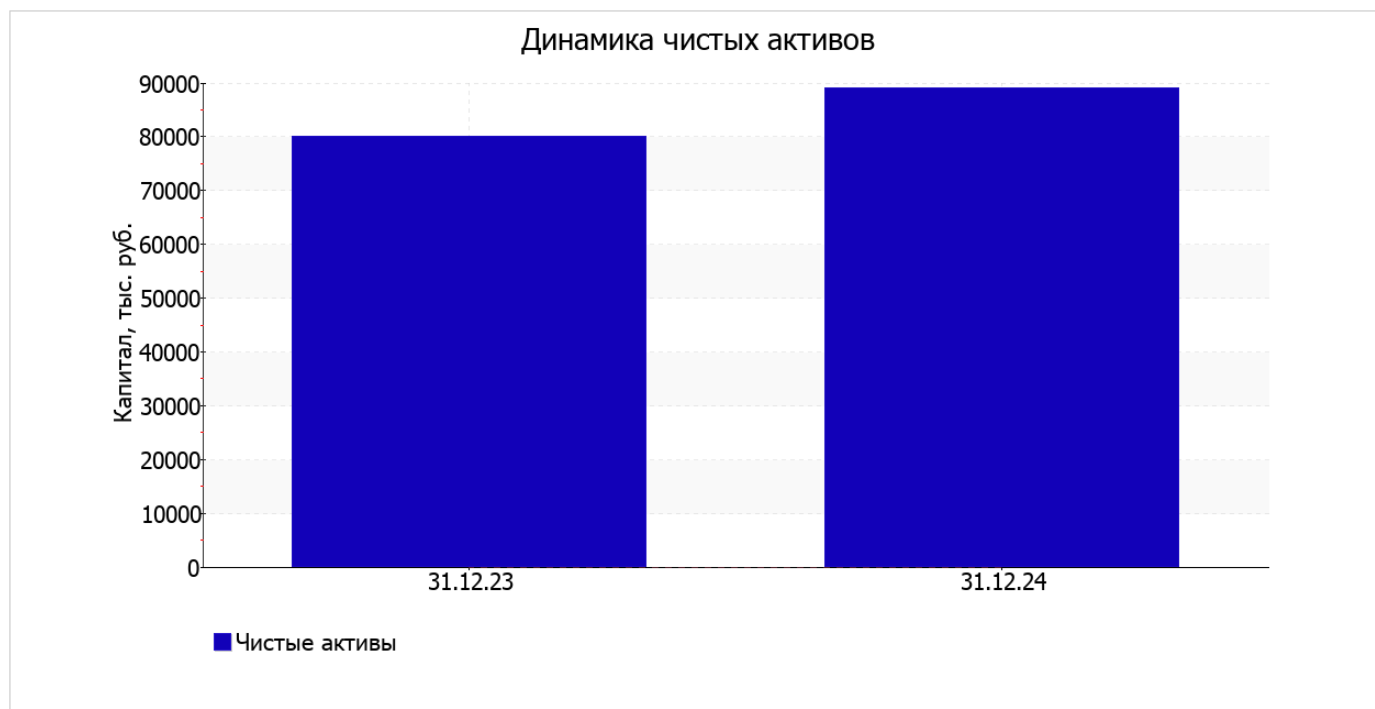
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+900** тыс. руб. и **+9 046** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся **89 073,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период возрос на **9 046,0** 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	80 027	89 073	53,9	65,8	+9 046	+11,3

Имеющаяся величина чистых активов 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 **11,3%** за последний год. 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.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

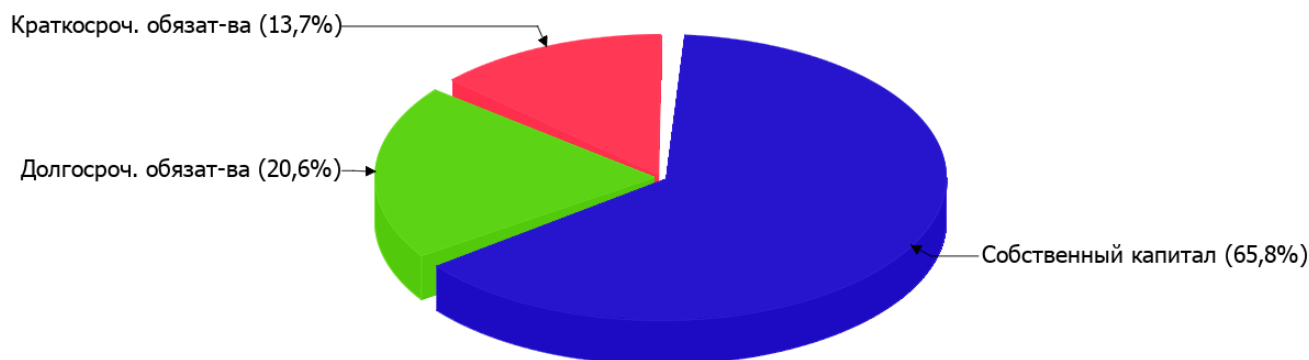
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,54	0,66	+0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,54	0,66	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,86	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,4	0,4	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,66**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **66%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии вырос на **0,12**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



С 0,54 до 0,66 (+0,12) вырос коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. на 31.12.2024 значение коэффициента является очень хорошим.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период явно вырос до 0,86 (+0,04). Значение коэффициента на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 39,9%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	5,47	7,27	+1,8	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	0,02	-0,36	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (7,27 при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 1,8.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,02 при норме 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,36.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

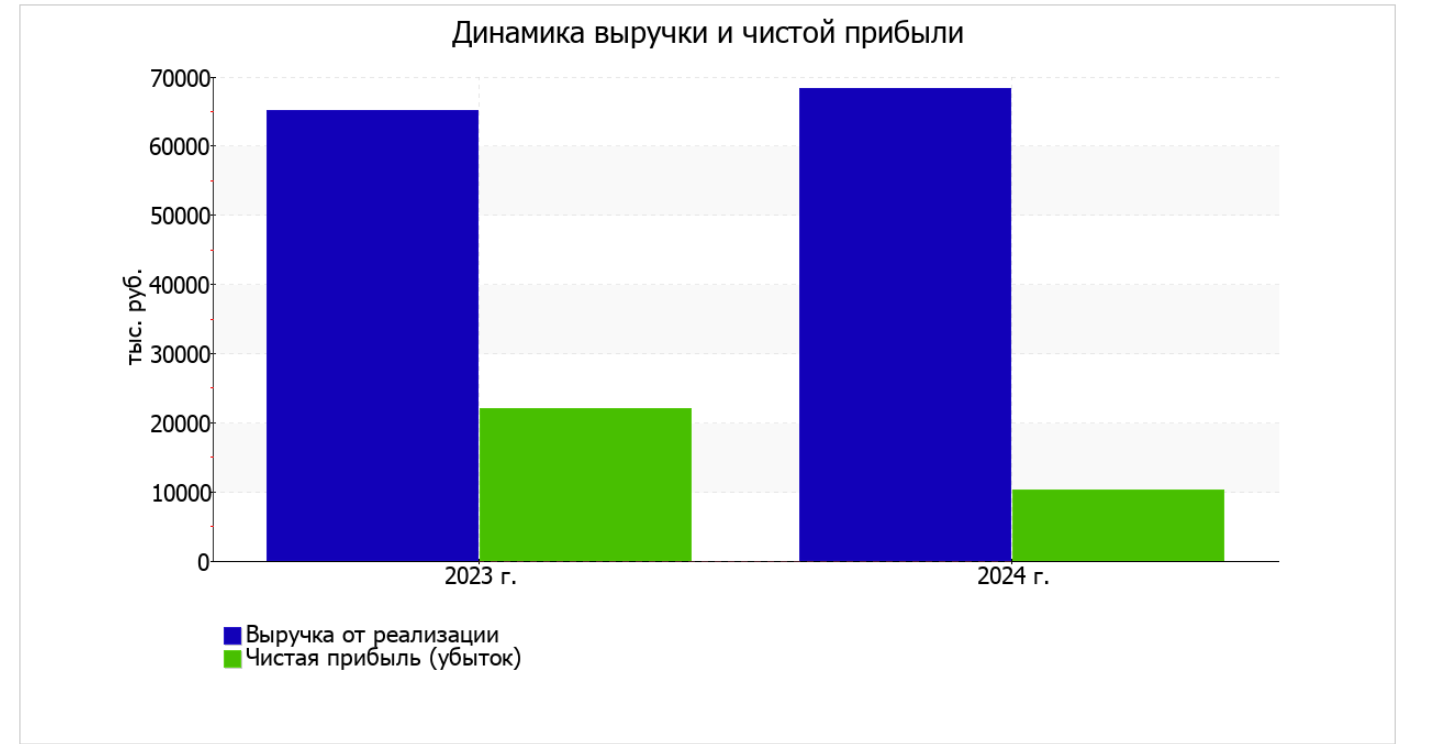
Основные финансовые результаты деятельности ООО ТД "РИТМ" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 21 277 тыс. руб., что составляет 31,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 7 941 тыс. руб., или на 59,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **3 250** тыс. руб. при одновременном снижении на **4 691** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	65 144	68 394	+3 250	+5	66 769
2. Расходы по обычным видам деятельности	51 808	47 117	-4 691	-9,1	49 463
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	13 336	21 277	+7 941	+59,5	17 307
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 626	-4 643	-18 269	↓	4 492
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	26 962	16 634	-10 328	-38,3	21 798
6. Проценты к уплате	2 939	5 924	+2 985	+101,6	4 432
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 055	492	-1 563	-76,1	1 274
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	21 968	10 218	-11 750	-53,5	16 093

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



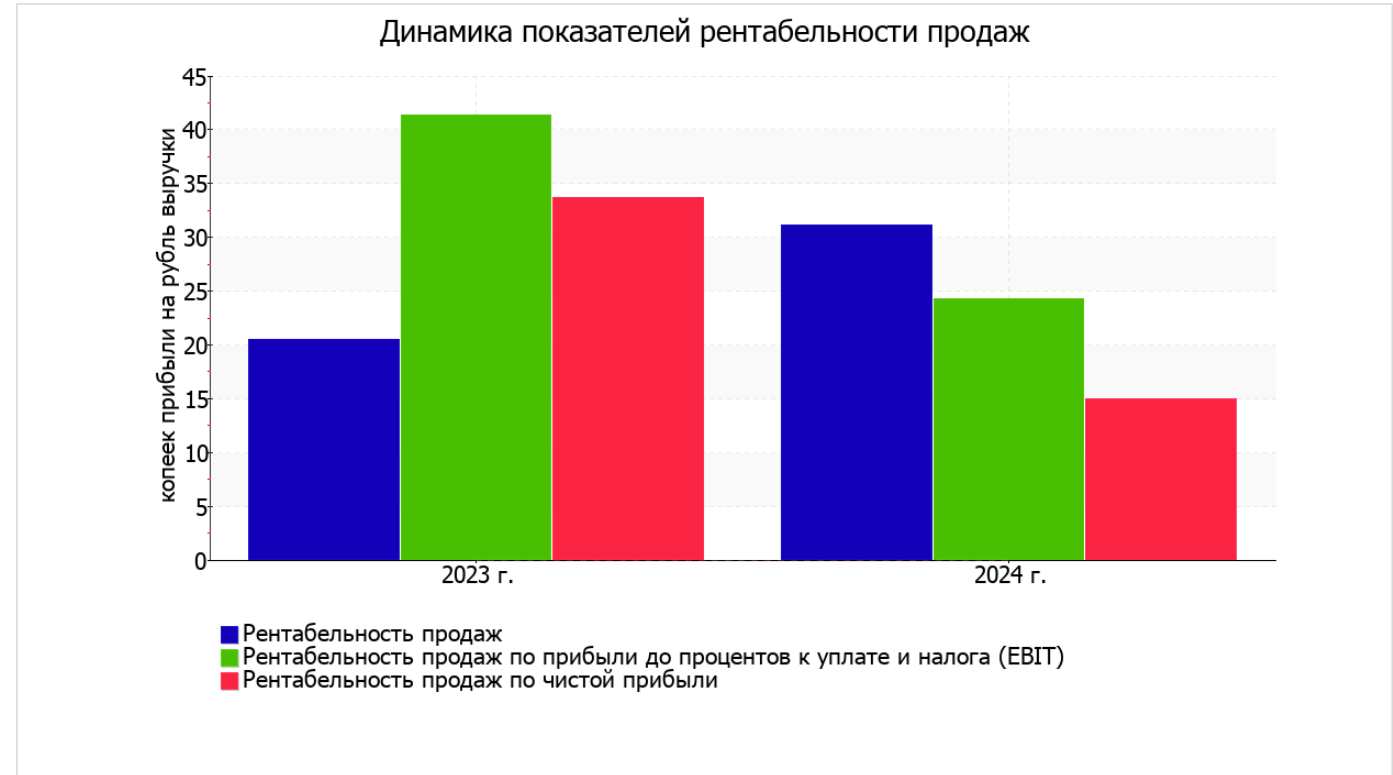
3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	20,5	31,1	+10,6	+52
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	41,4	24,3	-17,1	-41,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	33,7	14,9	-18,8	-55,7

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила 31,1%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+10,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 24,3%. То есть в каждом рубле выручки ООО ТД "РИТМ" содержалось 24,3 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)	12,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,121 руб.

за последний год значение рентабельности активов (7,2%) практически соответствует норме.

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 131 дн.)	757	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	78	4,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	760	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	452	0,8

* 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 760 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО ТД "РИТМ" за весь рассматриваемый период

Следующие 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (66%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,66, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+10,6 процентных пункта от рентабельности 20,5% за аналогичный период прошлого года);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО ТД "РИТМ" уменьшились на 12 972 тыс. руб. (на 8,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (21 277 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 941 тыс. руб.).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 10 218 тыс. руб.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-17,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО ТД "РИТМ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.