

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7737513141

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая плетеными изделиями, изделиями из пробки, бондарными изделиями и прочими бытовыми деревянными изделиями (ОКВЭД 46.49.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

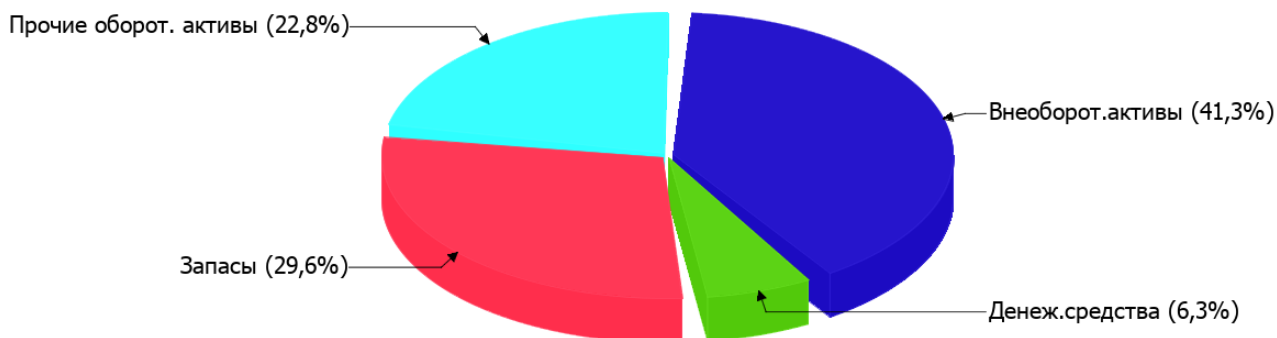
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	28 420	35 251	38,5	41,3	+6 831	+24
Оборотные	45 375	50 028	61,5	58,7	+4 653	+10,3
Пассив						
Собственный капитал	58 224	59 486	78,9	69,8	+1 262	+2,2
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	15 571	25 793	21,1	30,2	+10 222	+65,6
Валюта баланса	73 795	85 279	100	100	+11 484	+15,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются соотношением: 41,3% внеоборотных активов и 58,7% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 11 484 тыс. руб. (на 15,6%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 6 831 тыс. руб. (56,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 707 тыс. руб. (22,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 539 тыс. руб. (21%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- другие краткосрочные обязательства – 10 873 тыс. руб. (89,6%)
- капитал и резервы – 1 262 тыс. руб. (10,4%)

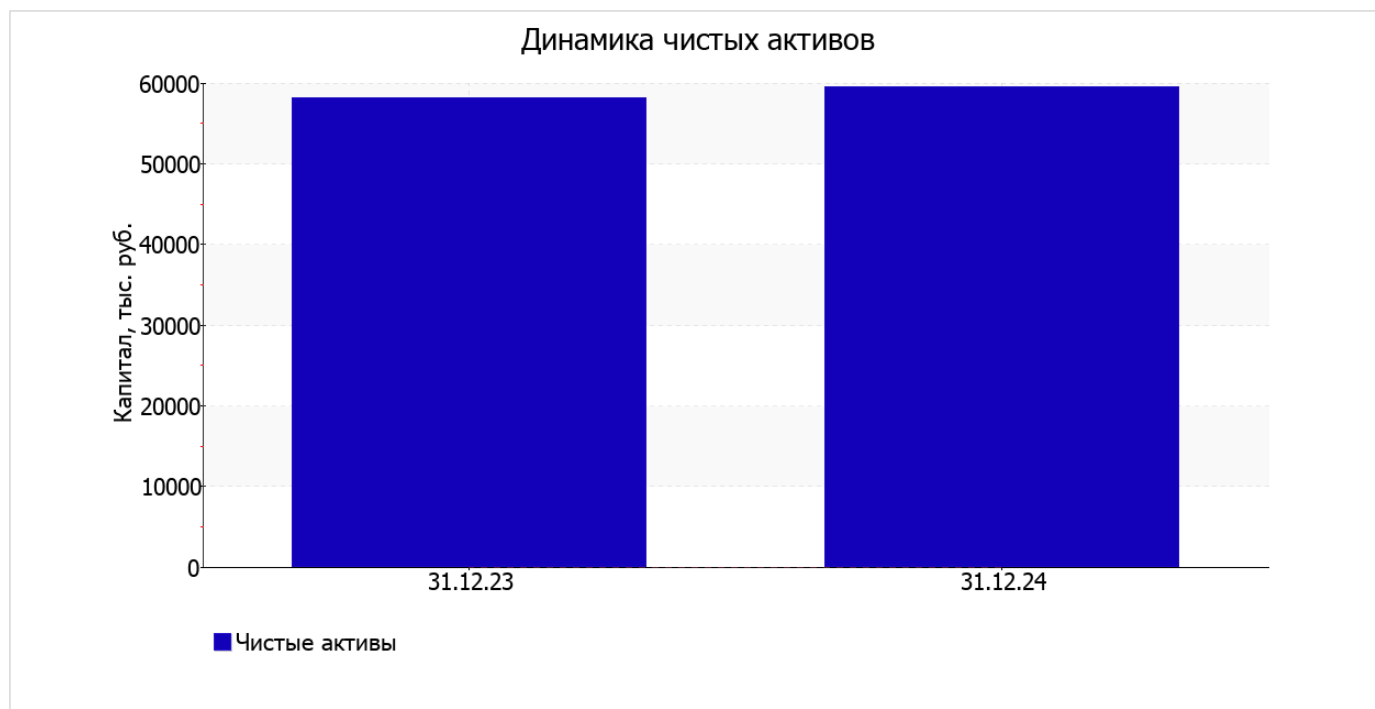
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-593 тыс. руб. и -651 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 59 486,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год несколько вырос (на 1 262,0 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	58 224	59 486	78,9	69,8	+1 262	+2,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 2,2% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

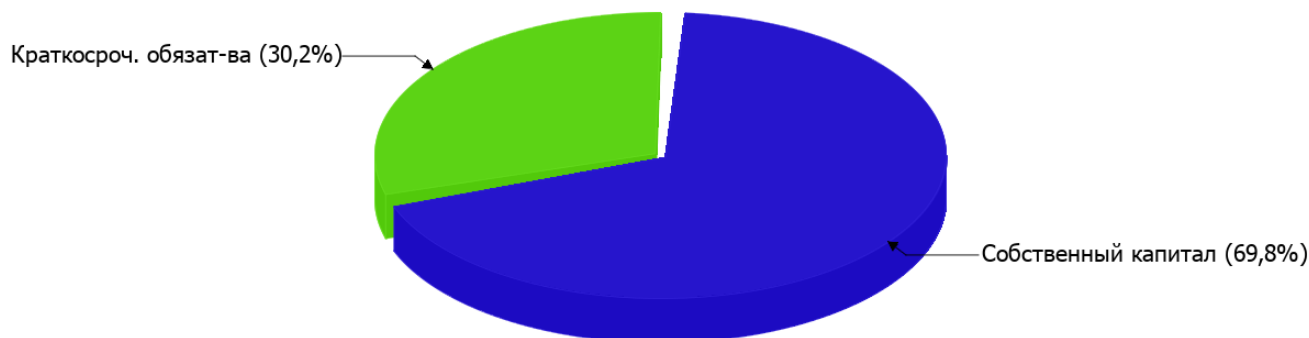
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,79	0,7	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,48	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,7	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,16	0,96	-0,2	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 31.12.2024 составил **0,7**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**70%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии явно уменьшился (на **0,09**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,48**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно уменьшился (на **0,18**). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился до **0,7** (на **0,09**). Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует нормативному значению.

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,96**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо снизился (на **0,2**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" 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	2,91	1,94	-0,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,21	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**1,94** при нормативном значении 1,8). В тоже время за год коэффициент снизился на **-0,97**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,21**). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

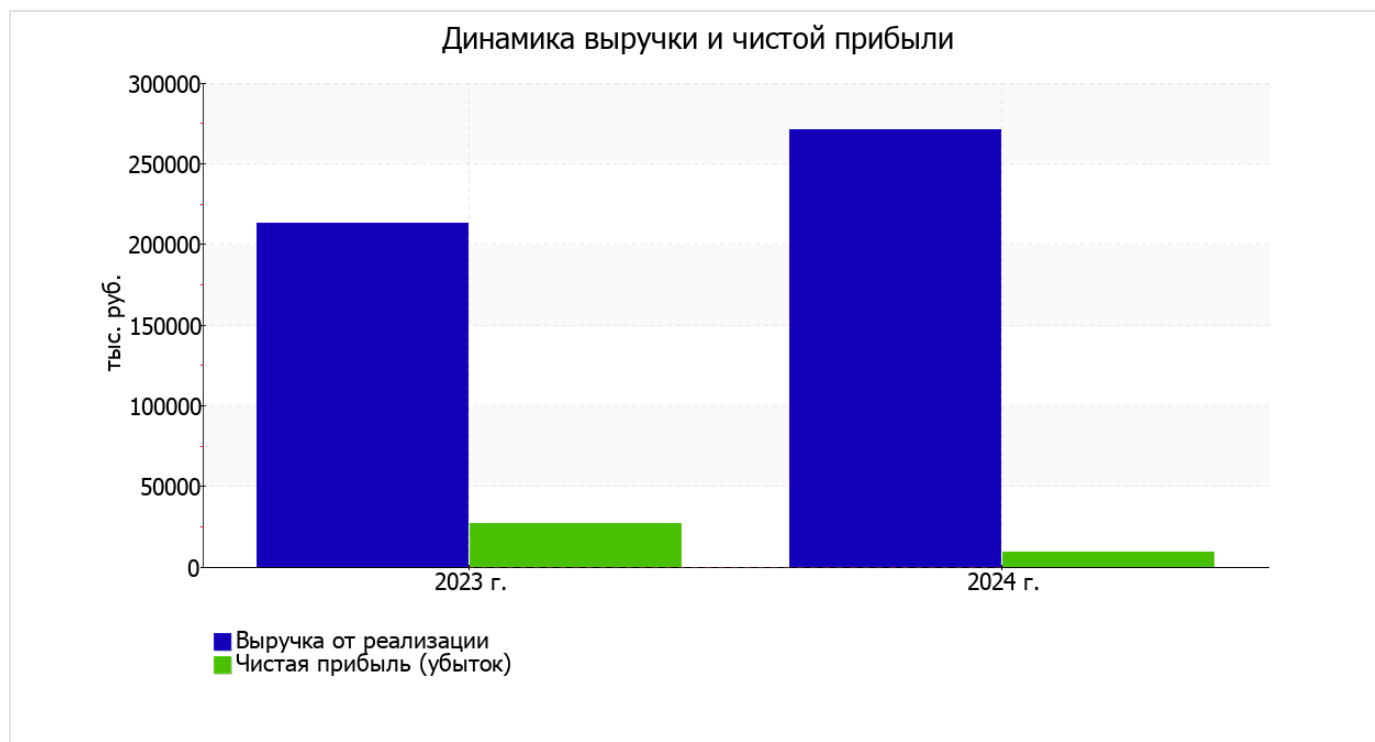
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 11 898 тыс. руб., что составило 4,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 21 964 тыс. руб., или на 64,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 58 091 и 80 055 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+44,7%) опережает изменение выручки (+27,3%)

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	213 015	271 106	+58 091	+27,3	242 061
2. Расходы по обычным видам деятельности	179 153	259 208	+80 055	+44,7	219 181
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	33 862	11 898	-21 964	-64,9	22 880
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-435	-103	+332	↑	-269
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	33 427	11 795	-21 632	-64,7	22 611
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	6 685	2 359	-4 326	-64,7	4 522
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	26 742	9 436	-17 306	-64,7	18 089

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" 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%.	15,9	4,4	-11,5	-72,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,7	4,4	-11,3	-72,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	12,6	3,5	-9,1	-72,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **4,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-11,5 коп.)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **4,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **4,4** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	16	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	11,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" принес 0,16 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 рентабельность активов вполне укладывается в норму (11,8%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 131 и менее дн.)	64	5,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	21	17,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	107	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	79	4,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 107 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" за весь рассматриваемый период

С очень хорошей стороны финансовое положение ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,7);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,48;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- хорошая рентабельность активов (11,8% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 70% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 9 436 тыс. руб.

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ":

- значительное падение рентабельности продаж (-11,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 15,9%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО "ПАЛЛЕТМАРКЕТ" (-11,3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2024 год получена прибыль от продаж (11 898 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-21 964 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.