

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "РОСТМАРКЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6670279824

Код причины постановки на учет (КПП): 667001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).

2. Анализ финансового положения ООО "РОСТМАРКЕТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

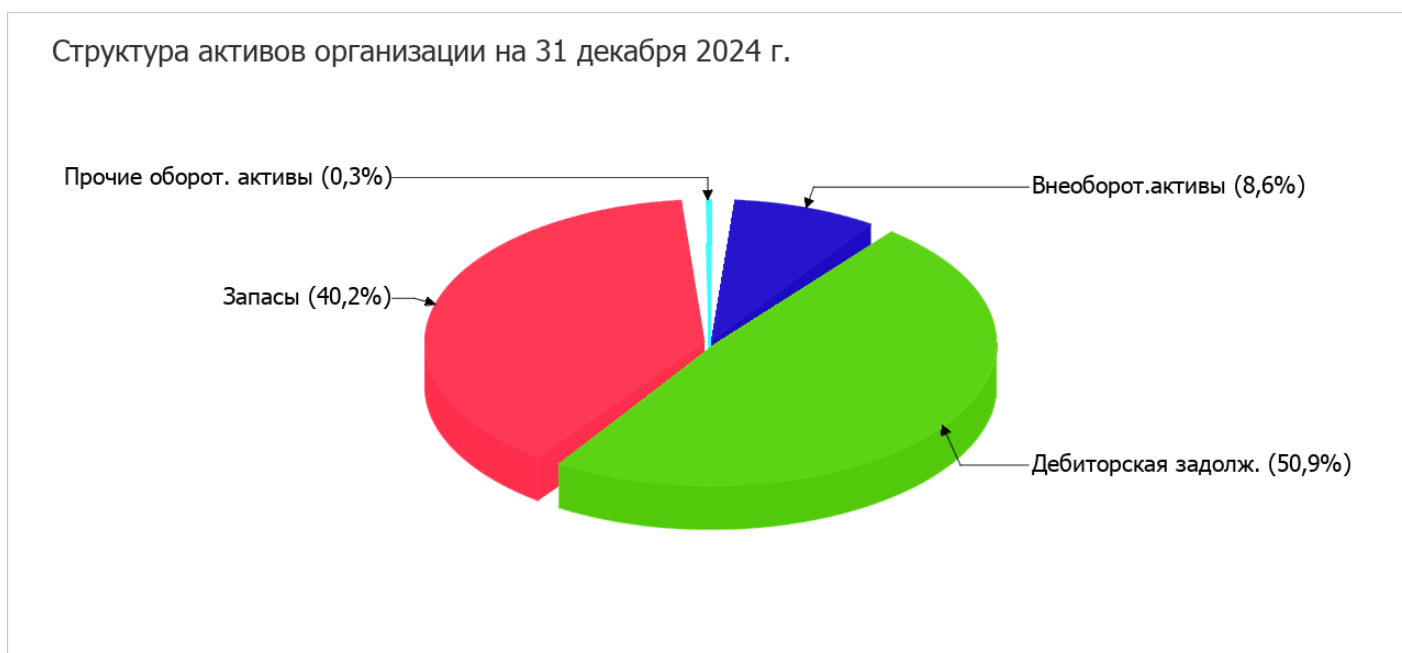
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	106 931	107 458	9,5	8,6	+527	+0,5
в том числе: основные средства	17 697	12 858	1,6	1	-4 839	-27,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 019 879	1 144 680	90,5	91,4	+124 801	+12,2
в том числе: запасы	547 143	503 893	48,6	40,2	-43 250	-7,9
дебиторская задолженность	449 892	636 983	39,9	50,9	+187 091	+41,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	20 029	2 695	1,8	0,2	-17 334	-86,5
Пассив						
1. Собственный капитал	21 929	35 408	1,9	2,8	+13 479	+61,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	36 076	35 985	3,2	2,9	-91	-0,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 068 805	1 180 745	94,9	94,3	+111 940	+10,5

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)		
в том числе: заемные средства	848 257	921 611	75,3	73,6	+73 354	+8,6
Валюта баланса	1 126 810	1 252 138	100	100	+125 328	+11,1

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются большой долей (91,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 125 328 тыс. руб. (на 11,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 61,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 187 091 тыс. руб. (или 97,2% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 73 354 тыс. руб. (58,5%)
- кредиторская задолженность – 37 394 тыс. руб. (29,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 13 479 тыс. руб. (10,7%)

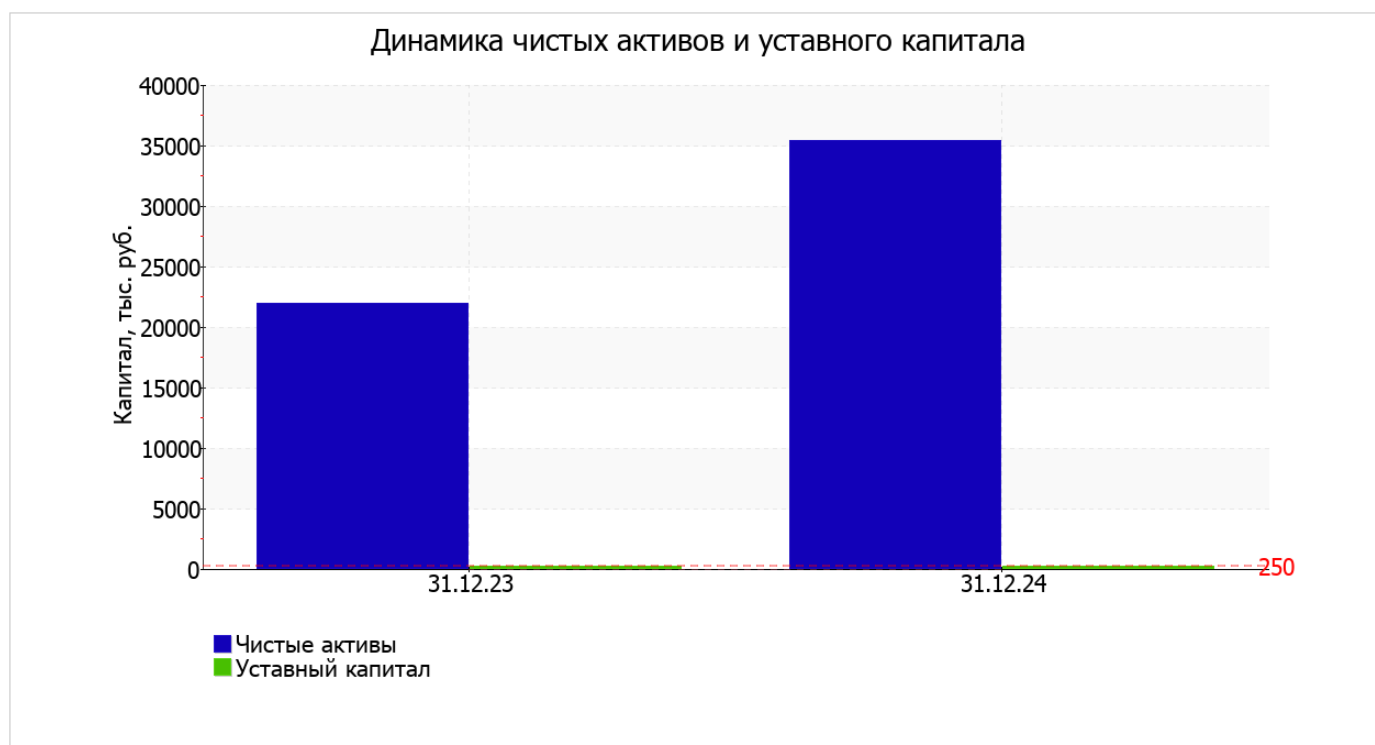
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-43 250 тыс. руб. и -91 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период имело место стремительное – с 21 929,0 тыс. руб. до 35 408,0 тыс. руб. (т. е. на 13 479,0 тыс. руб.) – повышение собственного капитала.

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	21 929	35 408	1,9	2,8	+13 479	+61,5
2. Уставный капитал	250	250	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	21 679	35 158	1,9	2,8	+13 479	+62,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в **141,6** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **61,5%** 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



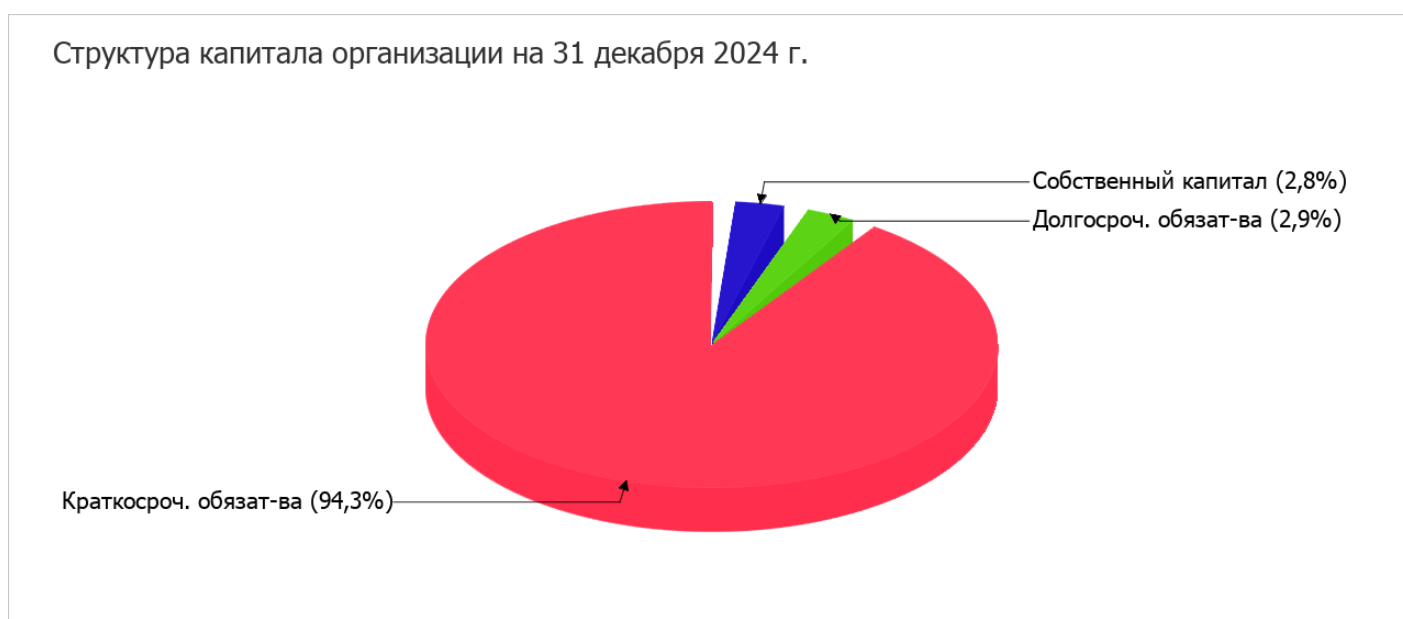
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,02	0,03	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,08	-0,06	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,05	0,06	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,88	-2,03	+1,85	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,16	-0,14	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,97	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,03**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**3%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период повысился на **0,01**.

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



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно вырос (на 0,02), составив -0,06. на 31 декабря 2024 г. коэффициент имеет значение, не соответствующее нормативному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период ощутимо вырос до 0,06 (т.е. на 0,01). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 6%).

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -0,14. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период вырос на 0,02. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97% и 3% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,95	0,97	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,44	0,54	+0,1	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	<0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,97 против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,02.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,54. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,02.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "РОСТМАРКЕТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 3 785 тыс. руб., что составляет 0,2% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в сумме 138 400 тыс. руб.

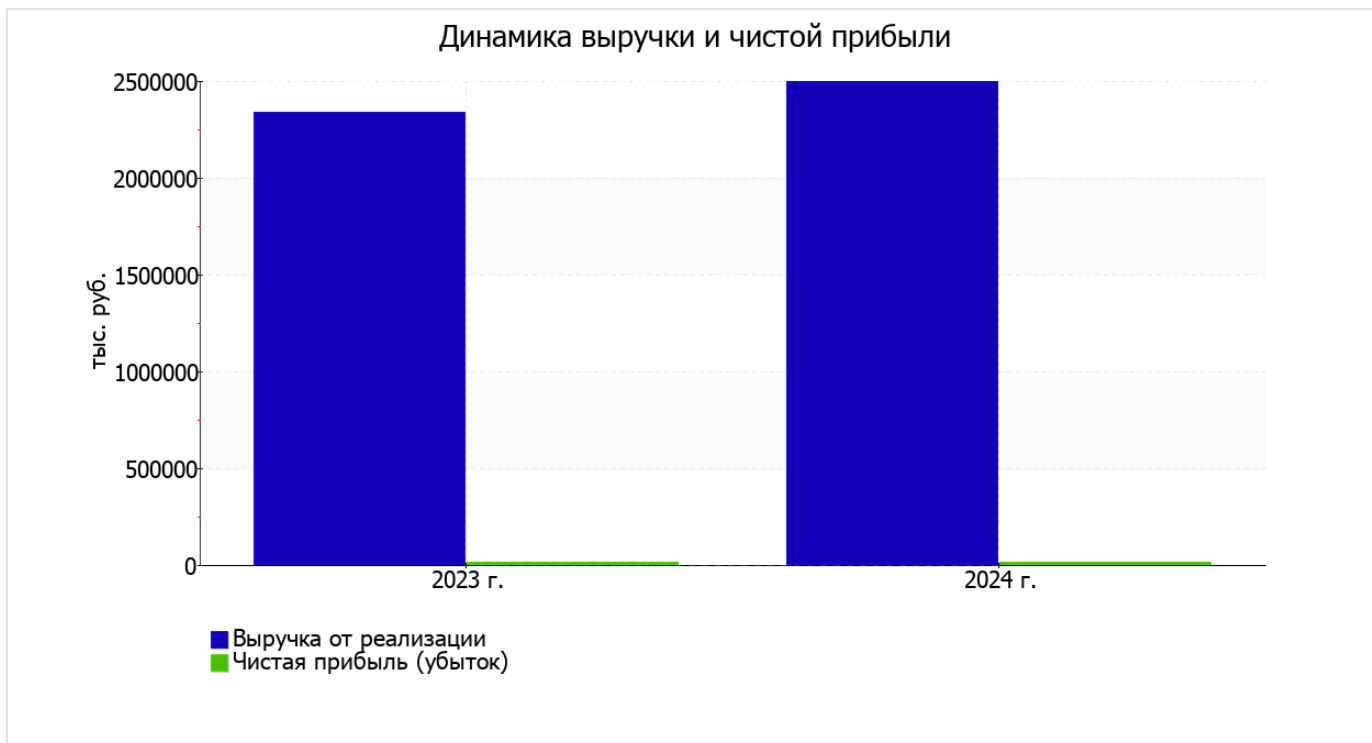
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 158 117 и 300 302 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+13,7%) опережает изменение выручки (+6,8%)

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.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 5 743 тыс. руб., что на 142 865 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	2 337 529	2 495 646	+158 117	+6,8	2 416 588
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 199 129	2 499 431	+300 302	+13,7	2 349 280
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	138 400	-3 785	-142 185	↓	67 308
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-137 122	5 743	+142 865	↑	-65 690
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 278	1 958	+680	+53,2	1 618
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	11 150	11 521	+371	+3,3	11 336
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	12 428	13 479	+1 051	+8,5	12 954
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	12 428	13 479	+1 051	+8,5	12 954
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	13 479	x	x	x

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

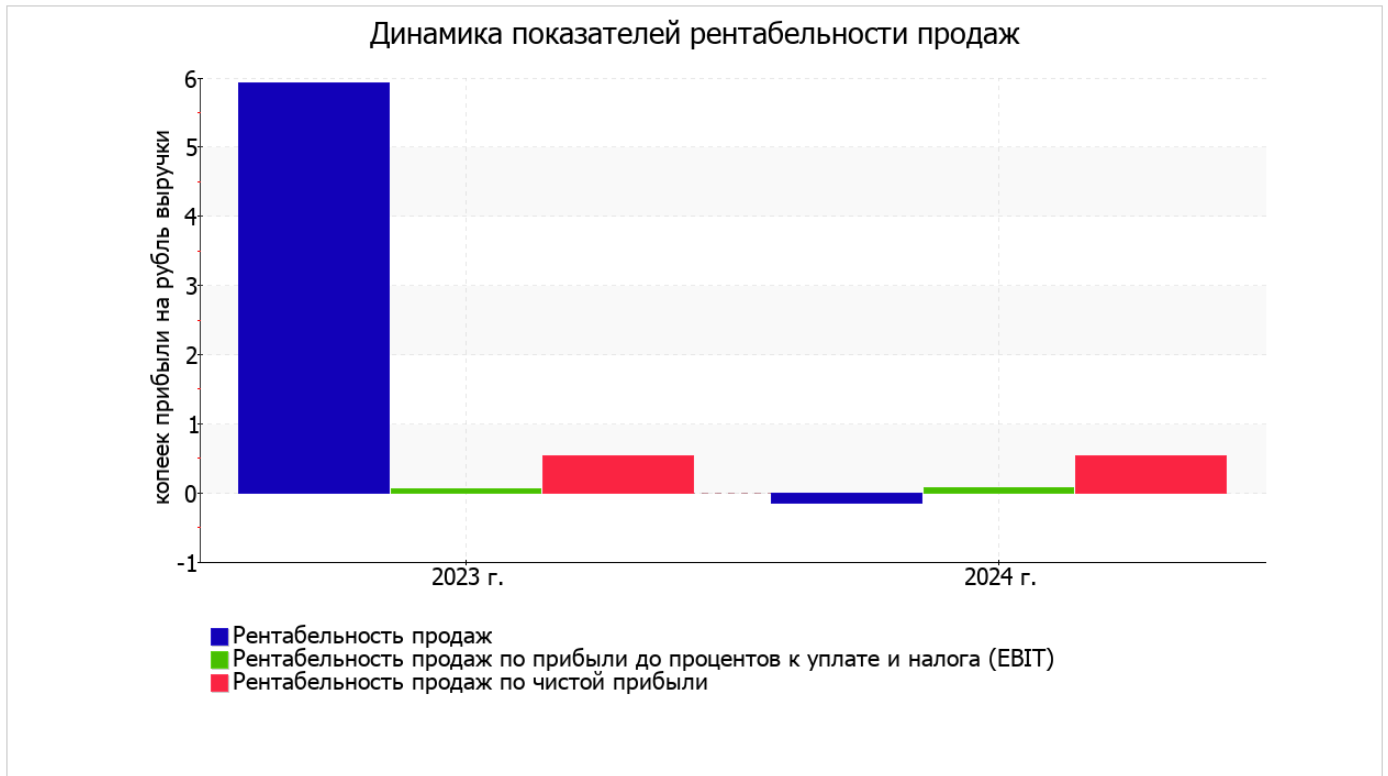


3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	5,9	-0,2	-6,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1	0,1	-	+43,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,5	0,5	-	+1,6

Рентабельность продаж за последний год составила **-0,2%**. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-6,1%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **0,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **0,1** 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)	46,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "РОСТМАРКЕТ" принес чистую прибыль в размере 0,469 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (1,1%) является неудовлетворительным.

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 среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	159	2,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	77	4,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	80	4,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	34	10,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	174	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	4	86,8

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 174 календарных дня. При этом требуется 77 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "РОСТМАРКЕТ" за год.

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (3%);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,06) соответствует норме;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (1,1% за 2024 год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-6,1 процентных пункта от рентабельности 5,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 6% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более));
- за последний год получен убыток от продаж (-3 785 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-142 185 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "РОСТМАРКЕТ", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2024 год составила 13 479 тыс. руб. (+1 051 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "РОСТМАРКЕТ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.