Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЕВРОТОРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7801102134

Код причины постановки на учет (КПП): 773601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.75).

2. Анализ финансового положения ООО "ЕВРОТОРГ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

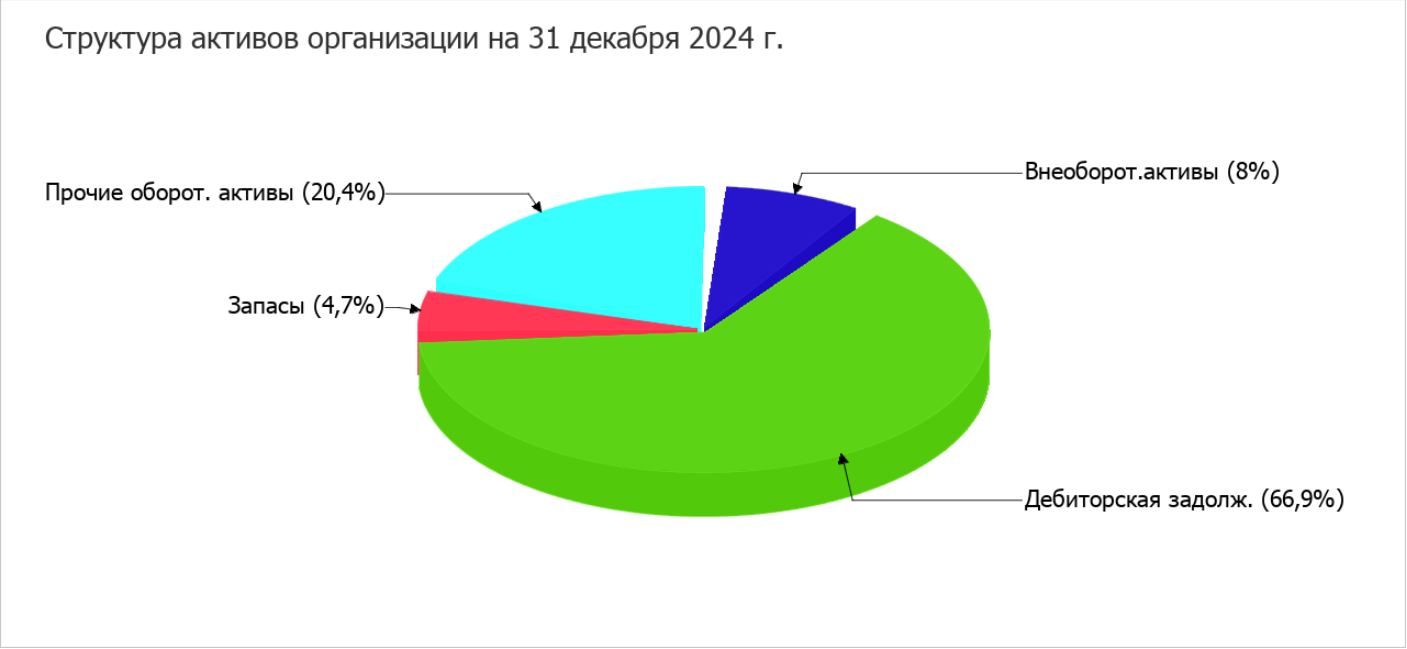
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 536	2 458	12,4	8	-1 078	-30,5
в том числе: основные средства	1 735	–	6,1	–	-1 735	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	25 095	28 103	87,7	92	+3 008	+12
в том числе: запасы	14 514	1 434	50,7	4,7	-13 080	-90,1
дебиторская задолженность	3 366	20 435	11,8	66,9	+17 069	+6,1 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 200	6 223	25,1	20,4	-977	-13,6
Пассив						
1. Собственный капитал	407	-403	1,4	-1,3	-810	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	104	–	0,4	–	-104	-100
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	28 119	30 964	98,2	101,3	+2 845	+10,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	28 630	30 561	100	100	+1 931	+6,7

* 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 (92%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 1 931 тыс. руб. (на 6,7%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 199%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

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



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 17 069 тыс. руб. (или 96,3% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+2 845 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

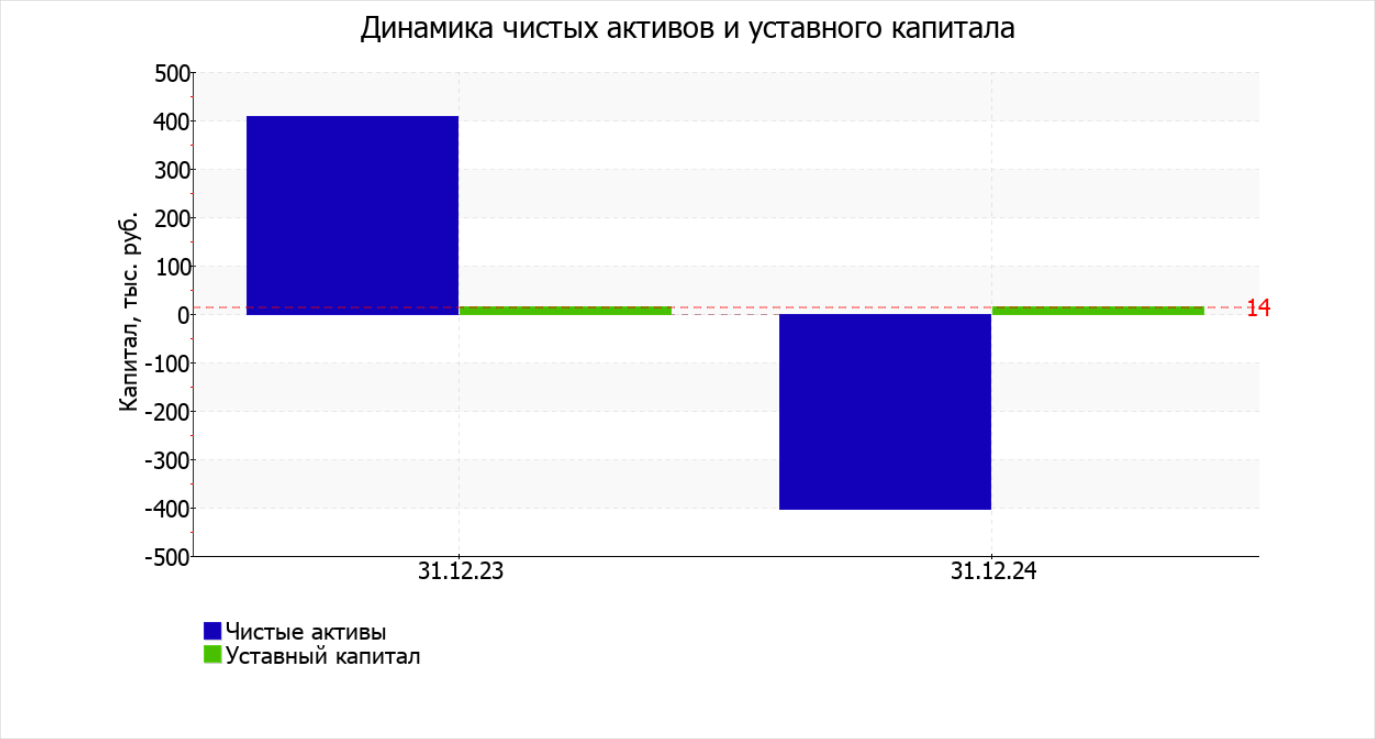
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-13 080 тыс. руб. и -810 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2024 г. составило -403 тыс. руб., но на начало анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации был намного больше – 407 тыс. руб. (т.е. падение составило 810 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	407	-403	1,4	-1,3	-810	↓
2. Уставный капитал	14	14	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	393	-417	1,4	-1,4	-810	↓

[На конец периода] чистые активы ООО "ЕВРОТОРГ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала 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	0,01	-0,01	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,12	-0,1	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,02	-0,01	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-7,69	–	+7,69	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,22	-2	-1,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил -0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . произошло стремительное падение коэффициента автономии в течение анализируемого периода – на 0,02.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся -0,1, что на 0,02 больше значения на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента является неудовлетворительным.

за весь рассматриваемый период произошло стремительное снижение коэффициента покрытия инвестиций – на 0,03 (до -0,01). Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины.

по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -2. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился на 1,78. на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый 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	0,89	0,91	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,38	0,86	+0,48	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,2	-0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,91) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,02.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2024 г. также оказался ниже нормы (0,86). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,2. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЕВРОТОРГ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила ровно нулевой финансовый результат от продаж, что само по себе наводит на серьезные подозрения относительно качества составления отчетности.

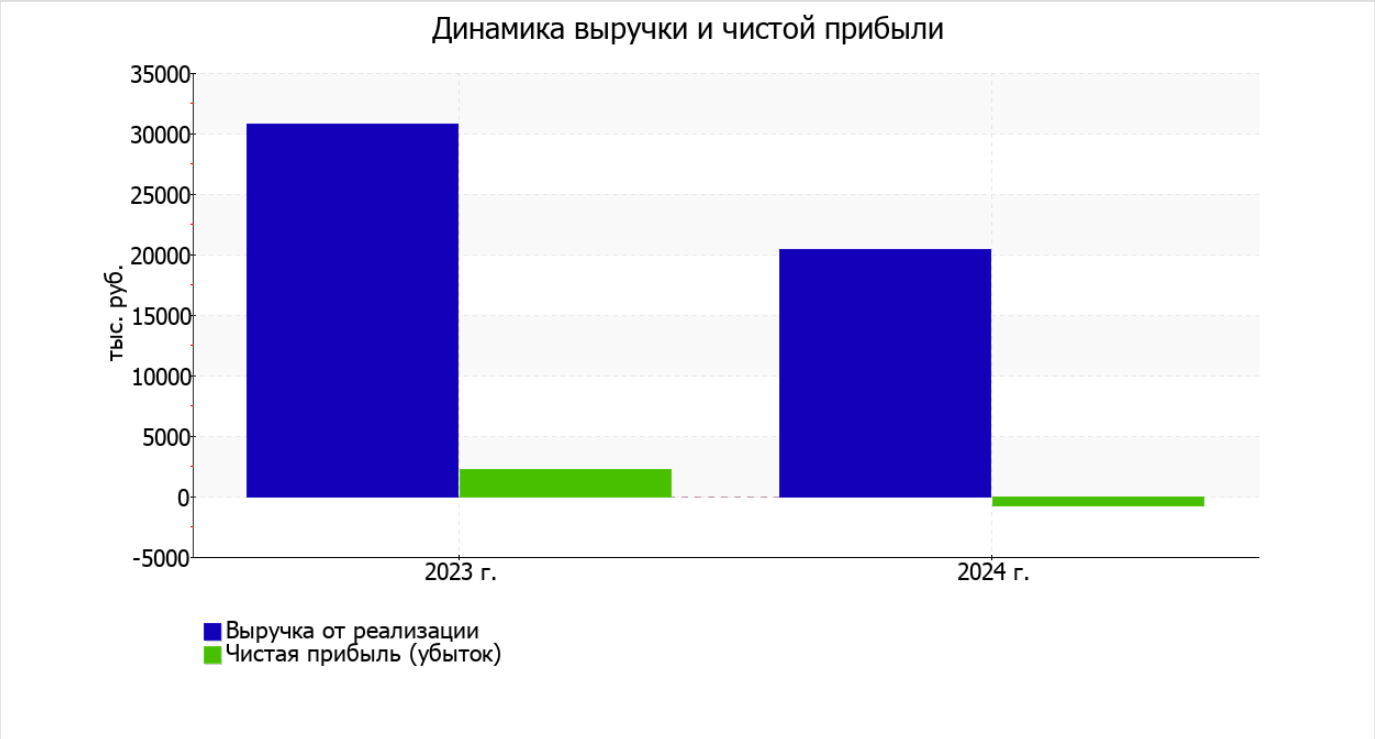
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 422 и 6 855 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-33,8%) опережает изменение расходов (-25,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 1 573 тыс. руб.,что на 810 тыс. руб. (106,2%) больше, чем убыток 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	30 814	20 392	-10 422	-33,8	25 603
2. Расходы по обычным видам деятельности	27 247	20 392	-6 855	-25,2	23 820
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 567	–	-3 567	-100	1 784
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-763	-1 573	-810	↓	-1 168
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 804	-1 573	-4 377	↓	616
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-559	764	+1 323	↑	103
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 245	-809	-3 054	↓	718
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 245	-809	-3 054	↓	718
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-810	x	x	x

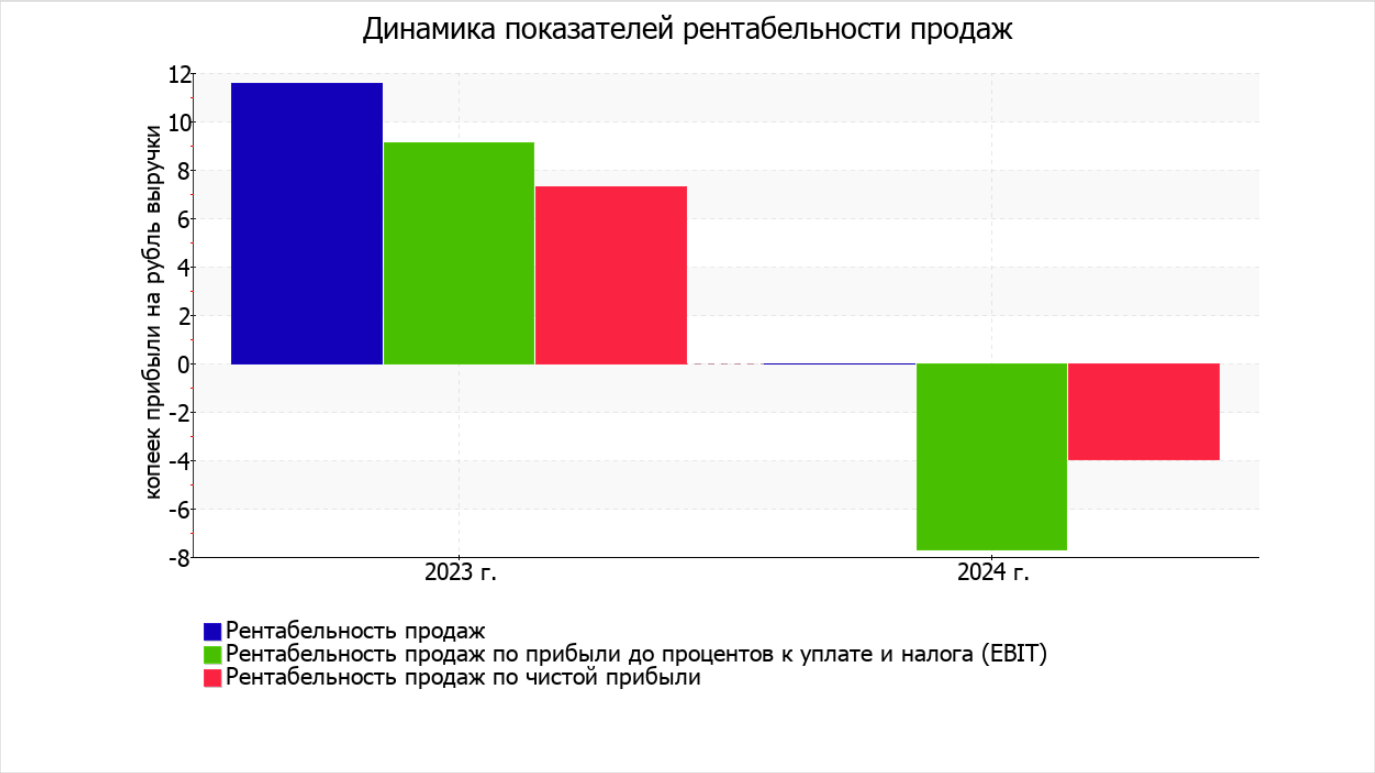
Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЕВРОТОРГ" в течение всего анализируемого периода.



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: 6% и более.	11,6	–	-11,6	-100
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,1	-7,7	-16,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	7,3	-4	-11,3	↓

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -7,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ЕВРОТОРГ" содержалось -7,7 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-40 339,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-2,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2 905,0	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 403,395 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное -2,7%, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 108 и менее дн.)	477	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	143	2,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	214	1,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	530	0,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	531	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	<1	10 168,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 531 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 143 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЕВРОТОРГ".

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО "ЕВРОТОРГ" характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,01 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -1% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -809 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-16,8 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (-0,1);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "ЕВРОТОРГ" при том что, активы организации увеличились на 1 931 тыс. руб. (на 6,7%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЕВРОТОРГ", имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности практически укладывается в нормальное значение;
- финансовый результат от продаж за весь анализируемый период равен нулю.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ЕВРОТОРГ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.