

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Седьмое Дыхание"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2536304100

Код причины постановки на учет (КПП): 253601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по письменному и устному переводу (ОКВЭД 74.30).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

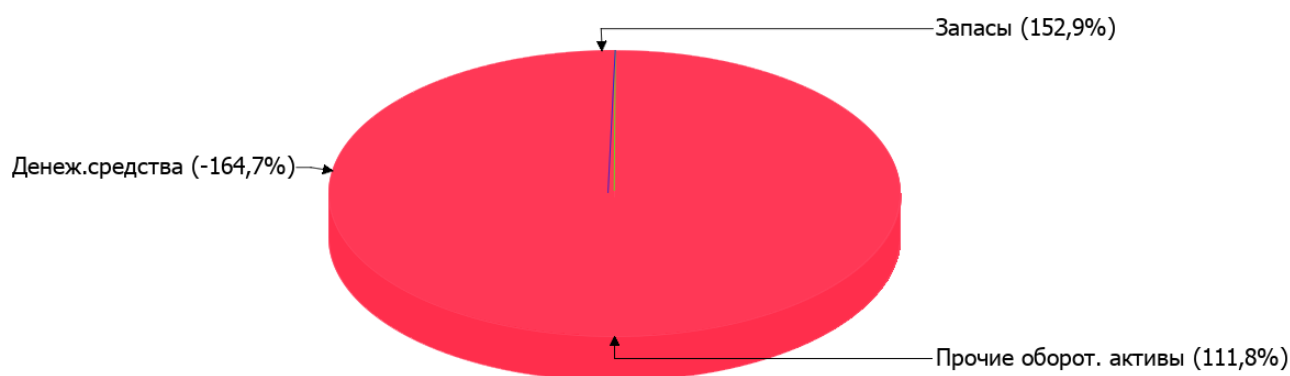
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	-47	34	100	100	+81	↑
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-117	-55	248,9	-161,8	+62	↑
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	70	89	-148,9	261,8	+19	+27,1
Валюта баланса	-47	34	100	100	+81	↑

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на **172,3%**). Хотя имело место значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **53%**, 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.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 45 тыс. руб. (55,6%)
- запасы – 22 тыс. руб. (27,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 14 тыс. руб. (17,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 62 тыс. руб. (73,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 22 тыс. руб. (26,2%)

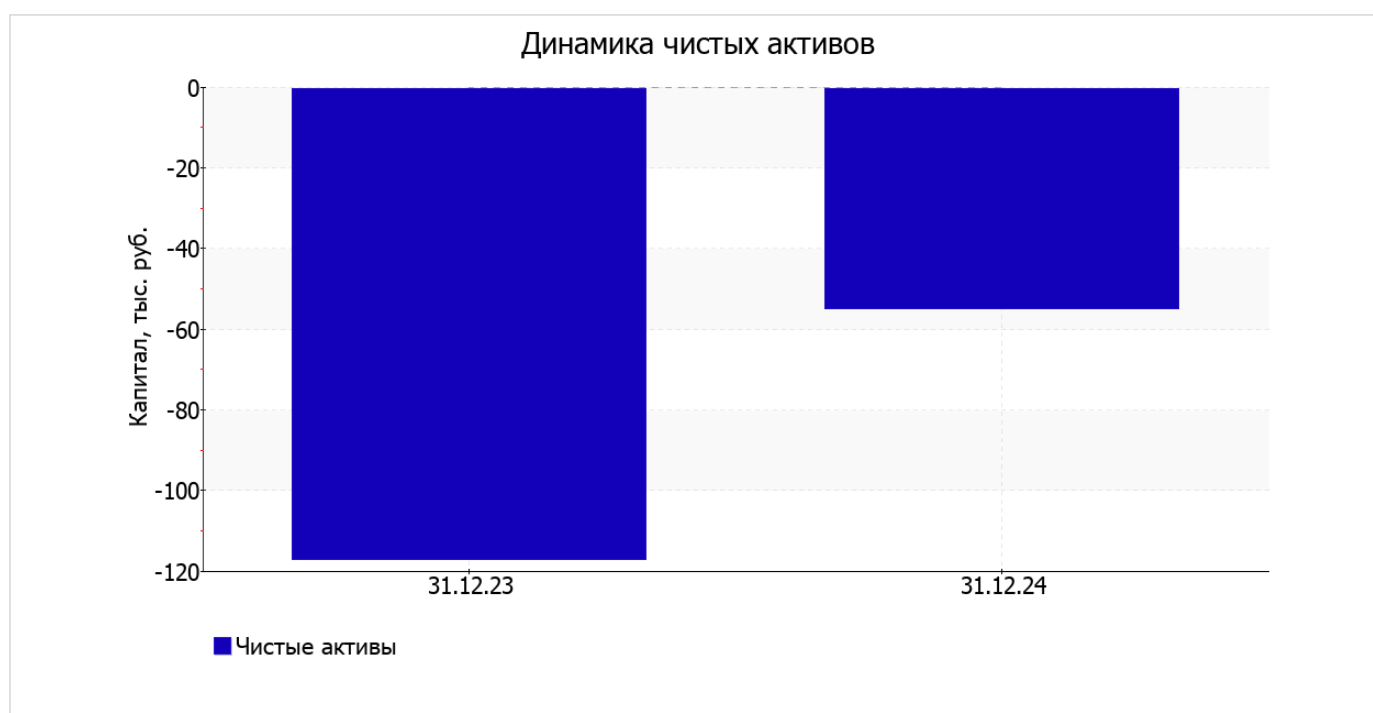
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-3 тыс. руб.).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации равнялся -55 тыс. руб. за год собственный капитал организации сильно вырос (на 62 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	-117	-55	248,9	-161,8	+62	↑

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Седьмое Дыхание" 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 капитал 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"). Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. 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	2,49	-1,62	-4,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	2,49	-1,62	-4,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент покрытия инвестиций	2,49	-1,62	-4,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,9	-1,06	+2,84	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 последний день анализируемого периода составил **-1,62**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. отмечено очень сильное падение коэффициента автономии за весь анализируемый период – на **4,11**.

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-1,62**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно снизился за весь анализируемый период на **4,11**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является критическим.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций стремительно снизился на **4,11** и составил **-1,62**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-162%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **-1,06**, хотя на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **-3,9** (т.е. имел место рост на **2,84**). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Седьмое Дыхание" 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	-0,67	0,38	+1,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	-1	-0,63	+0,37	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,38**) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **1,05**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**-0,63** при норме 0,3). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,37**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

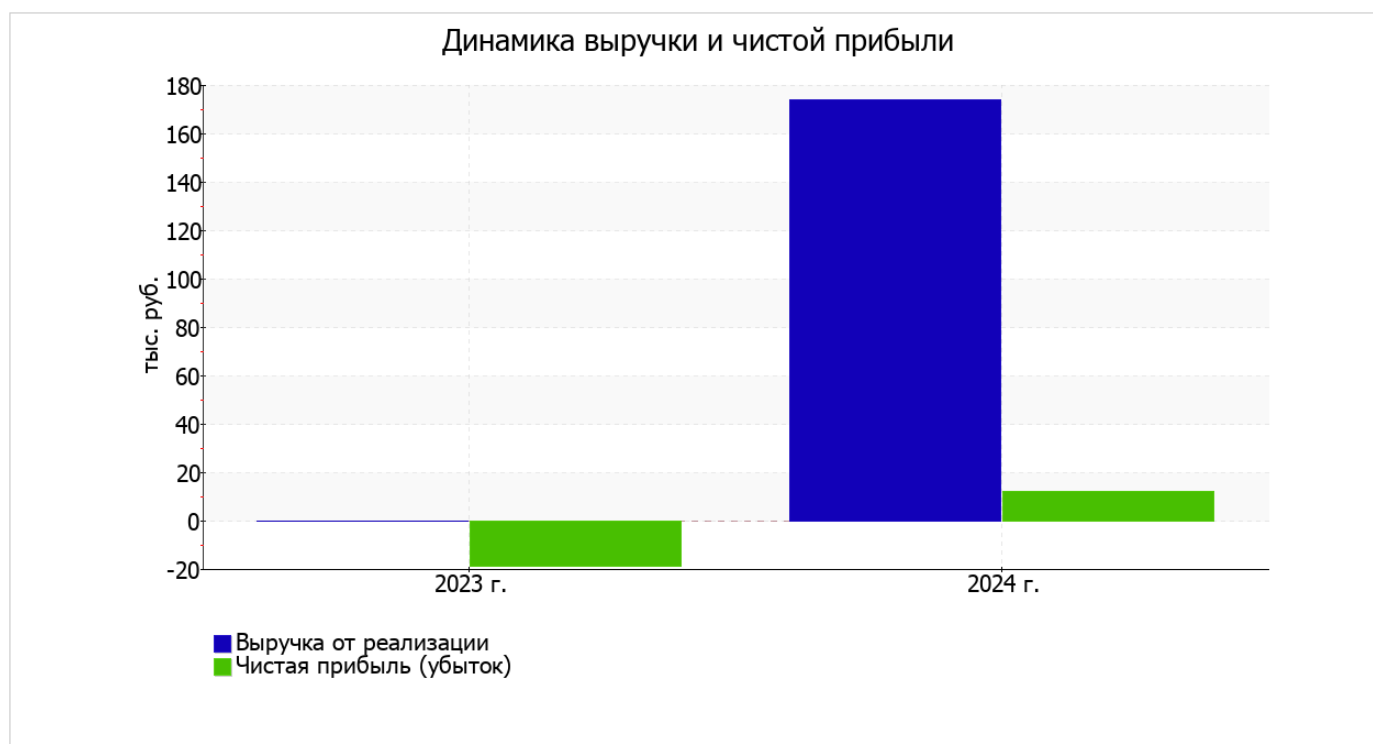
#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Седьмое Дыхание" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 66 тыс. руб., что составило 37,9% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в размере 19 тыс. руб.

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	-	174	+174	-	87
2. Расходы по обычным видам деятельности	19	108	+89	+5,7 раза	64
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-19	66	+85	↑	24
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-41	-41	-	-21
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-19	25	+44	↑	3
6. Проценты к уплате	-	3	+3	-	2
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	10	+10	-	5
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-19	12	+31	↑	-4

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



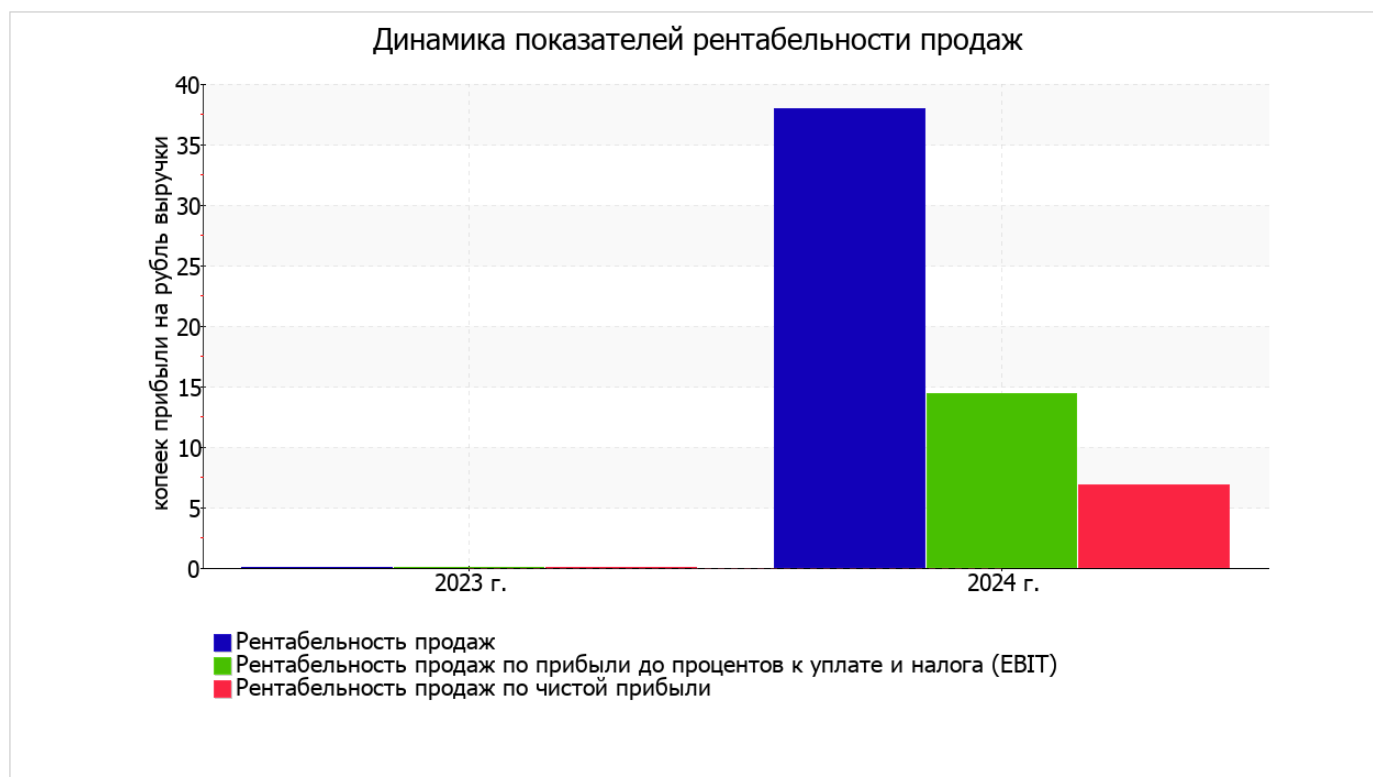
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	–	37,9	+37,9	–
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	14,4	+14,4	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	–	6,9	+6,9	–

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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 37,9% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 14,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 14,4 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	<b>-184,1</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-55** тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и **-117** тыс. руб. на 31.12.2023), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2024 год отсутствует.

рентабельность активов за 2024 год имеет критическое значение (**-184,1%**).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 129 и менее дн.)	<b>-14</b>	-26,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	170	2,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 144 и менее дн.)	<b>-14</b>	-26,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	–	–

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

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Седьмое Дыхание" в течение анализируемого периода.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,62), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,62, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -162% (нормальное значение: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (66 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+85 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 12 тыс. руб. (+31 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Седьмое Дыхание" при том что, активы организации значительно уменьшились (на 172,3%).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов.

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