

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3455055320

Код причины постановки на учет (КПП): 345501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является утилизация отсортированных материалов (ОКВЭД 38.32).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

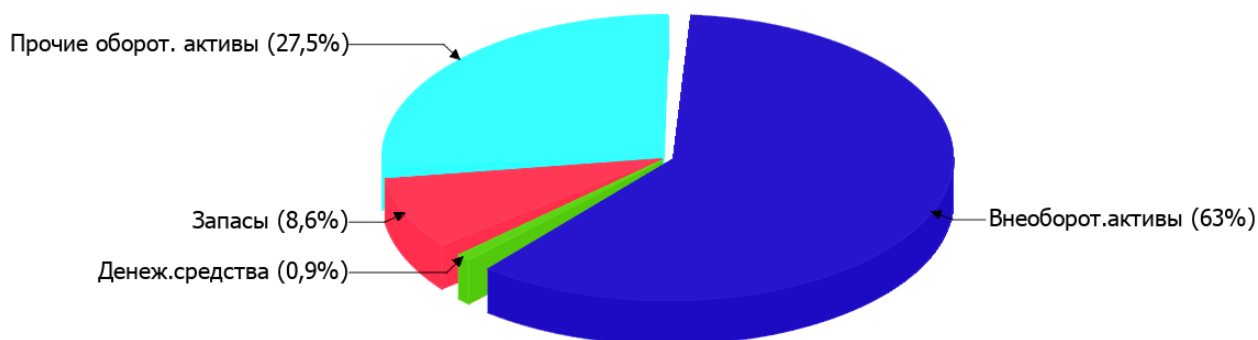
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	42 244	–	63	+42 244	–
Оборотные	5 474	24 779	100	37	+19 305	+4,5 раза
Пассив						
Собственный капитал	26	-46 850	0,5	-69,9	-46 876	↓
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	5 448	113 873	99,5	169,9	+108 425	+20,9 раза
Валюта баланса	5 474	67 023	100	100	+61 549	+12,2 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 63% внеоборотных активов и 37% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 12,2 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 1 801,9 раза, что говорит об ухудшении 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, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **39 578** тыс. руб. (**64,3%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **18 339** тыс. руб. (**29,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "краткосрочные заемные средства" (**+104 514** тыс. руб., или **96,4%** вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

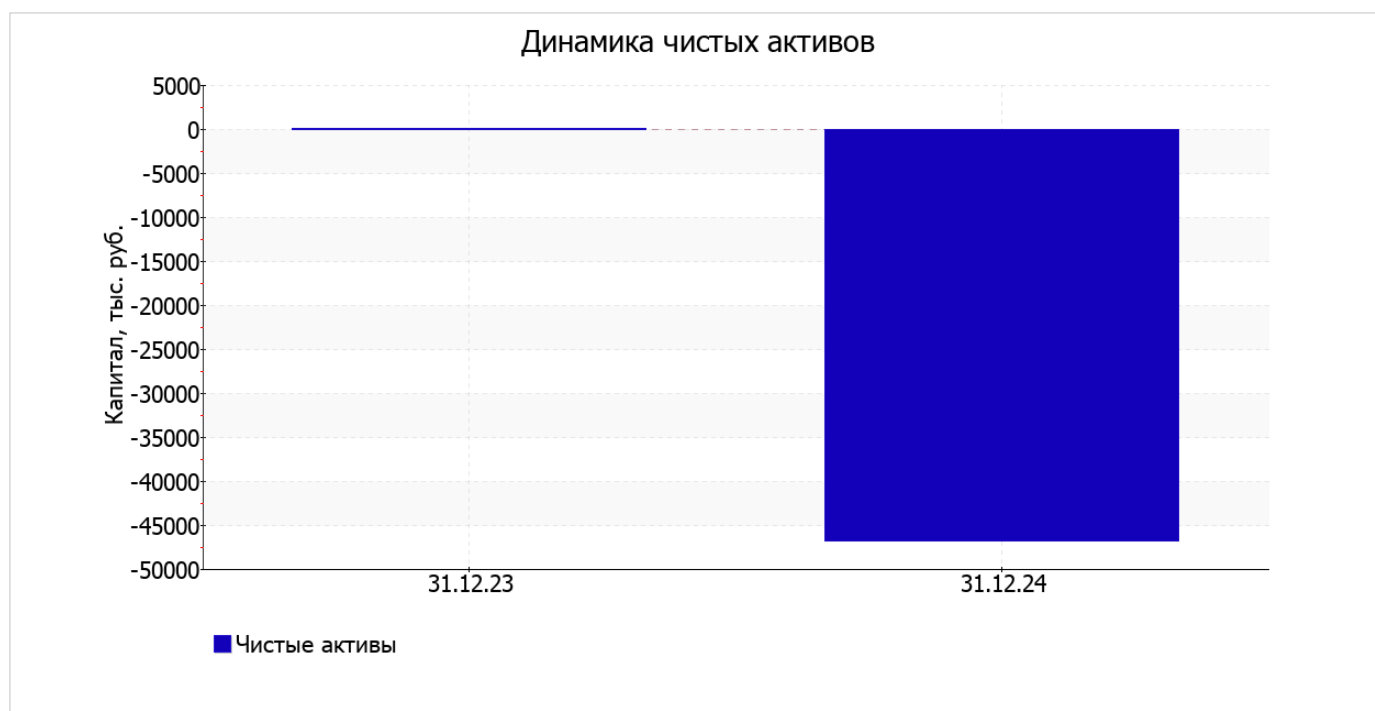
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**-46 876** тыс. руб.).

за последний год собственный капитал организации снизился с **26** тыс. руб. до **-46 850,0** тыс. руб. (**-46 876,0** 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	26	-46 850	0,5	-69,9	-46 876	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг" 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"). Более того необходимо отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. 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	<0,01	-0,7	-0,7	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	-3,6	-3,6	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	<0,01	-0,7	-0,7	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент обеспеченности запасов	<0,01	-15,48	-15,48	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 последний день анализируемого периода составил **-0,7**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за весь анализируемый период произошло весьма значительное снижение коэффициента автономии – на **0,7**.

С **менее 0,01** до **-3,6** снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. коэффициент на 31 декабря 2024 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год стремительно уменьшился – с **менее 0,01** до **-0,7** (т. е. на **0,7**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-70%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **-15,48**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов резко снизился (**-15,48**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 имеет критическое значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	1	0,22	-0,78	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,01	+0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,22**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,78**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

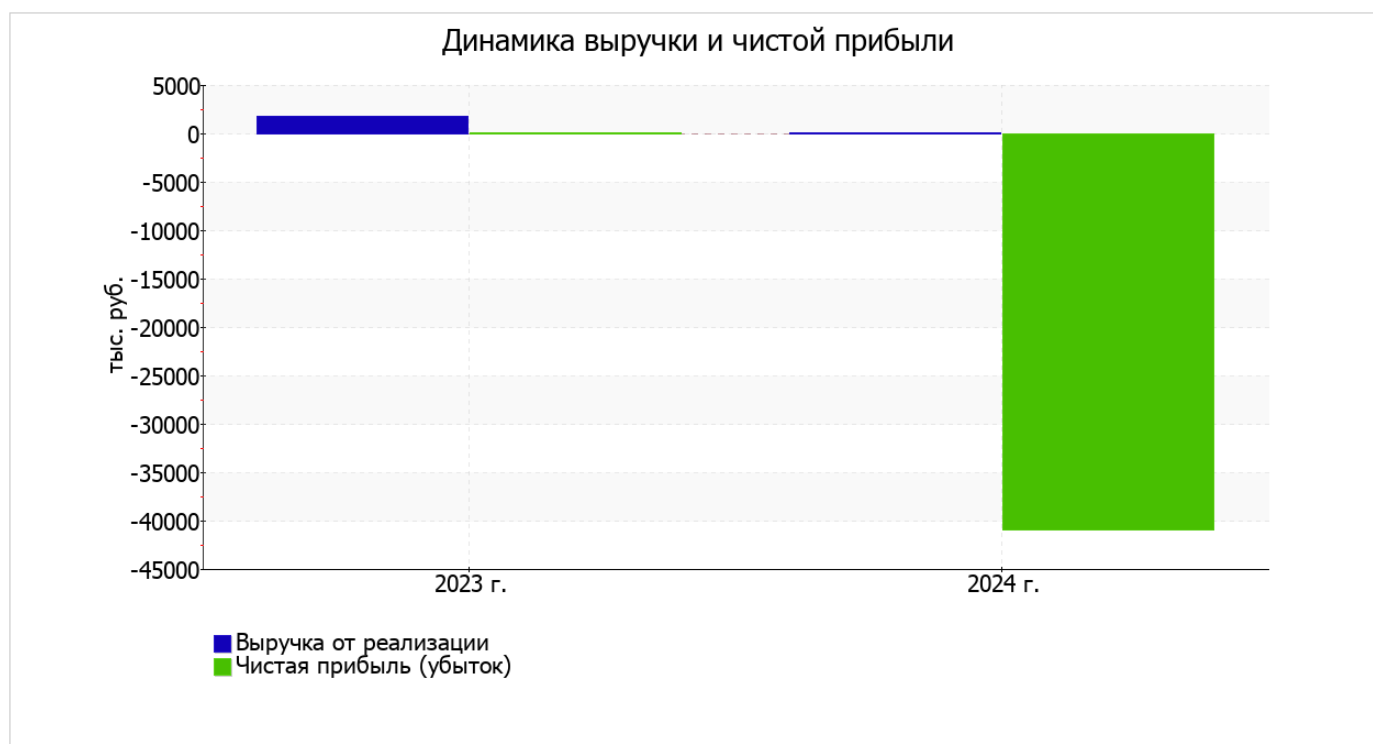
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **40 188** тыс. руб., что составило 83 725,0% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в размере **54** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **1 658** тыс. руб. при одновременном увеличении на **38 584** 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	1 706	48	-1 658	-97,2	877
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 652	40 236	+38 584	+24,4 раза	20 944
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	54	-40 188	-40 242	↓	-20 067
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-49	-802	-753	↓	-426
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5	-40 990	-40 995	↓	-20 493
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	5	-40 990	-40 995	↓	-20 493

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг" в течение всего анализируемого периода.



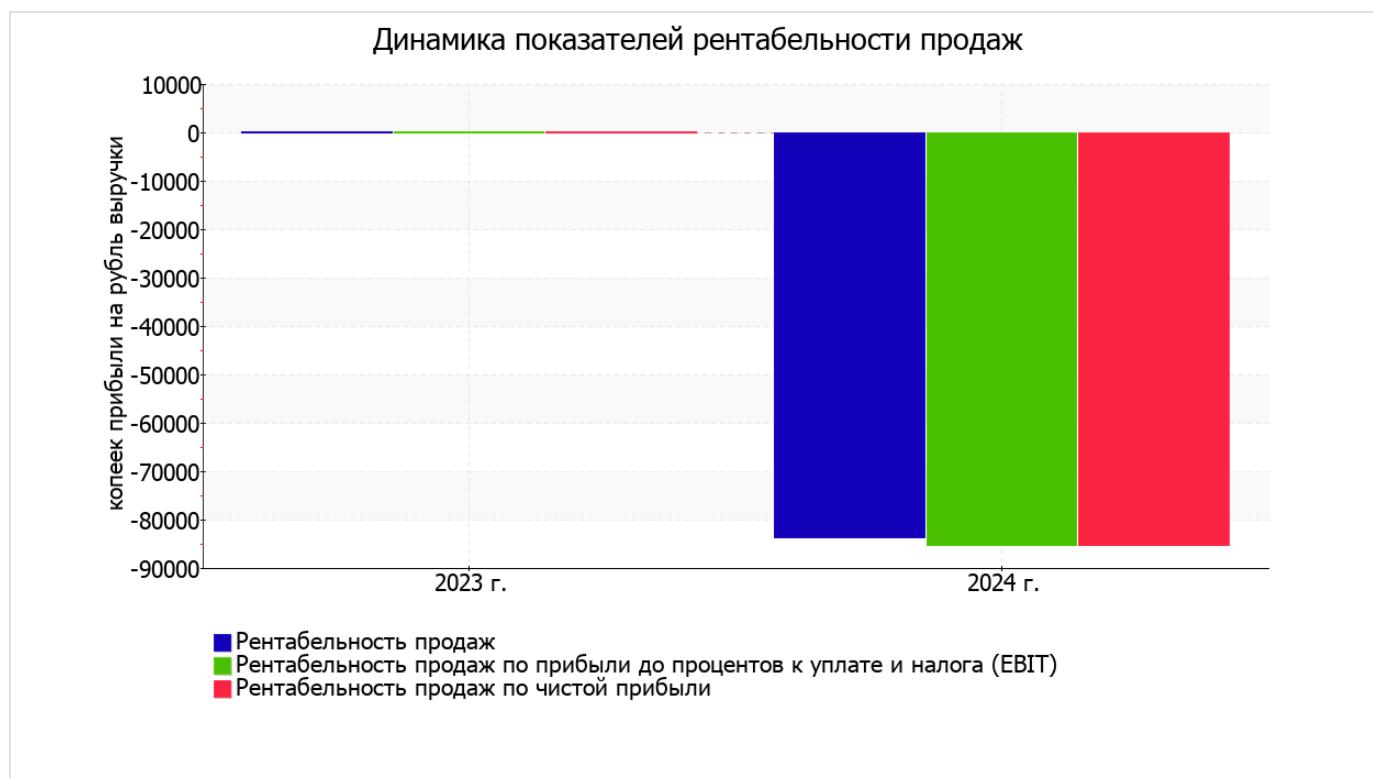
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	3,2	-83 725,0	-83 728,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3	-85 395,8	-85 396,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,3	-85 395,8	-85 396,1	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-83 725,0%** от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (**-83 728,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **-85 395,8%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг" содержалось **-85 395,8** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-112,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-46 850** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **26** тыс. руб. на 31 декабря 2023), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 отсутствует.

за 2024 год значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (**-112,8%**).

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 130 и менее дн.)	115 340	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 15 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	18 327	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 180 дн.)	276 395	<0,1
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.

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 276395 календарных дней (т.е. 757 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг" за год

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,7** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-3,6**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (**-83 728,2** процентных пункта от рентабельности **3,2%** за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-70%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- за 2024 год получен убыток от продаж (**-40 188** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-40 242 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-40 990** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-85 396,1** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "Экодон-Юг" при том что, активы организации значительно увеличились (в **12,2** раза);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.