

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДМ-СТУДИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7608016335

Код причины постановки на учет (КПП): 760801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство приборов, аппаратуры и моделей, предназначенных для обучения и демонстрационных целей (ОКВЭД 32.99.7).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

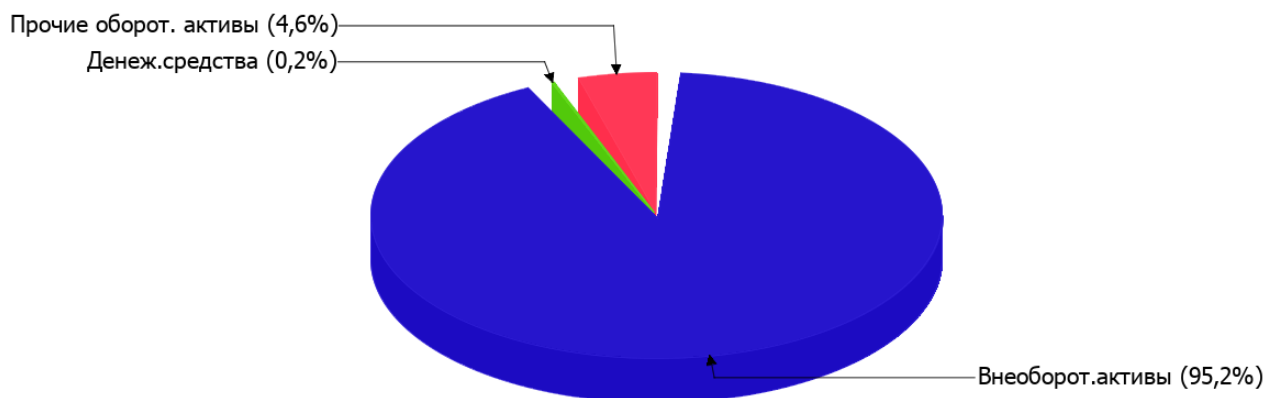
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	13 648	13 648	85,8	95,2	–	–
Оборотные	2 258	694	14,2	4,8	-1 564	-69,3
Пассив						
Собственный капитал	10 977	9 187	69	64,1	-1 790	-16,3
Долгосрочные обязательства	2 967	3 417	18,7	23,8	+450	+15,2
Краткосрочные обязательства	1 962	1 738	12,3	12,1	-224	-11,4
Валюта баланса	15 906	14 342	100	100	-1 564	-9,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются большой долей (95,2%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 1 564 тыс. руб. (на 9,8%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 16,3%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 630 тыс. руб. (40,3%)
- запасы – 515 тыс. руб. (32,9%)
- финансовые и другие оборотные активы – 419 тыс. руб. (26,8%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 790 тыс. руб. (88,9%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 224 тыс. руб. (11,1%)

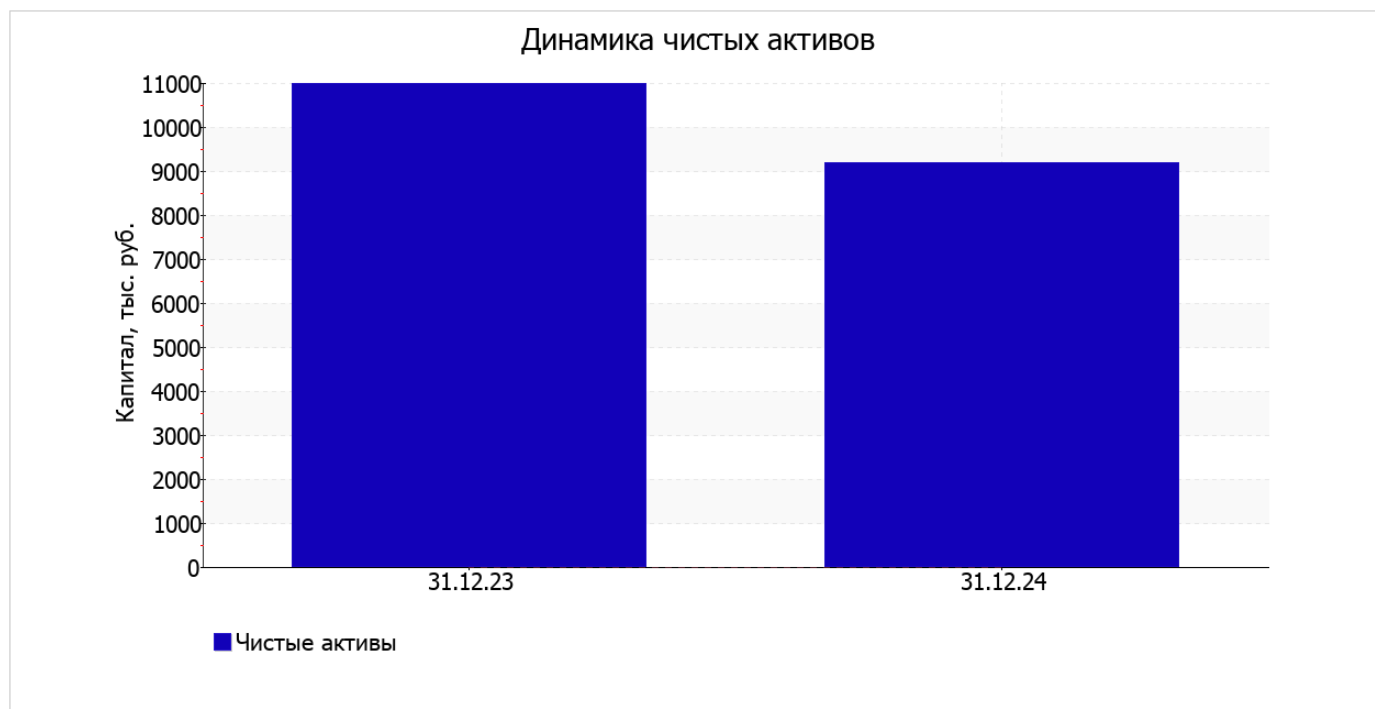
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+450 тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31 декабря 2024 г. составило 9 187,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо уменьшился (на 1 790,0 тыс. руб., или на 16,3%).

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	10 977	9 187	69	64,1	-1 790	-16,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 16,3% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



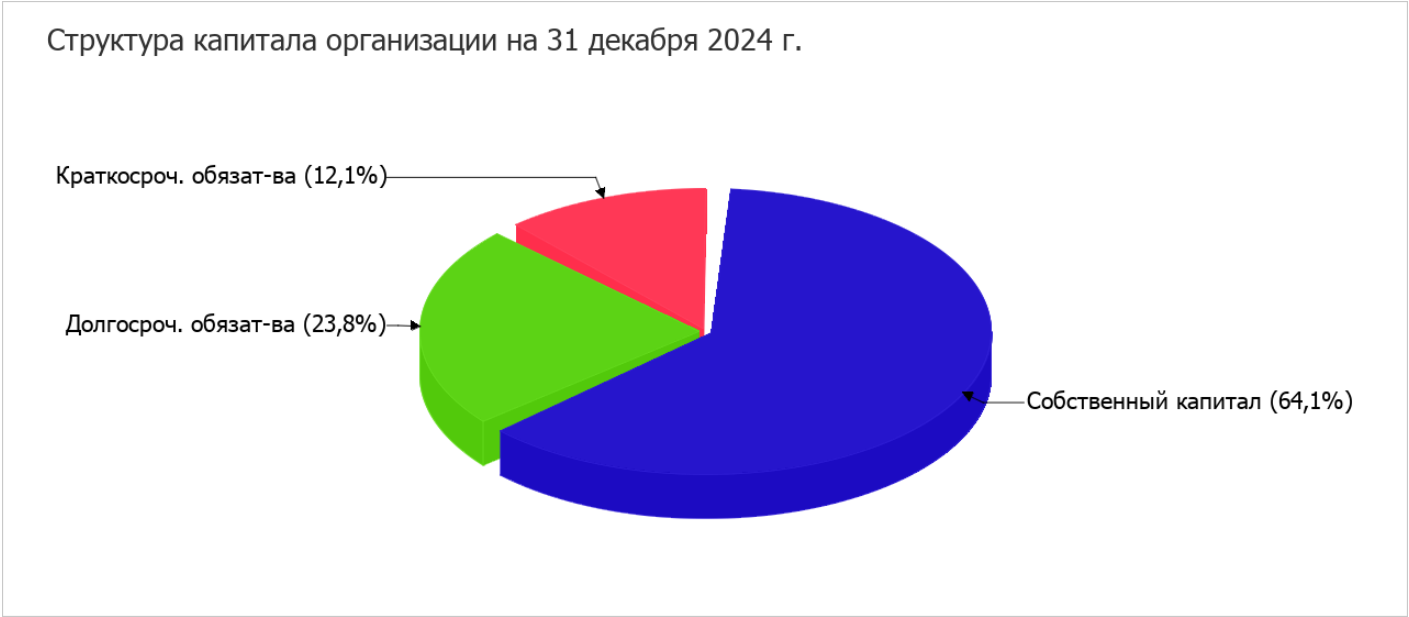
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,69	0,64	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,18	-6,43	-5,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,88	—	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,17	-2 230,50	-2 225,33	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,4	0,34	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,64**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **64%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода отмечено явное уменьшение коэффициента автономии, составившее **0,05**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **-6,43**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился в течение анализируемого периода (**-5,25**). коэффициент на последний день анализируемого периода имеет критическое значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода несущественно вырос, составив **0,88**. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-2 230,50**; это на **2 225,33** меньше, чем по состоянию на 31.12.2023. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 6,1%.

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	1,15	0,4	-0,75	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,01	-0,32	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,4** против нормативного значения 1,9). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,75**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,32**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

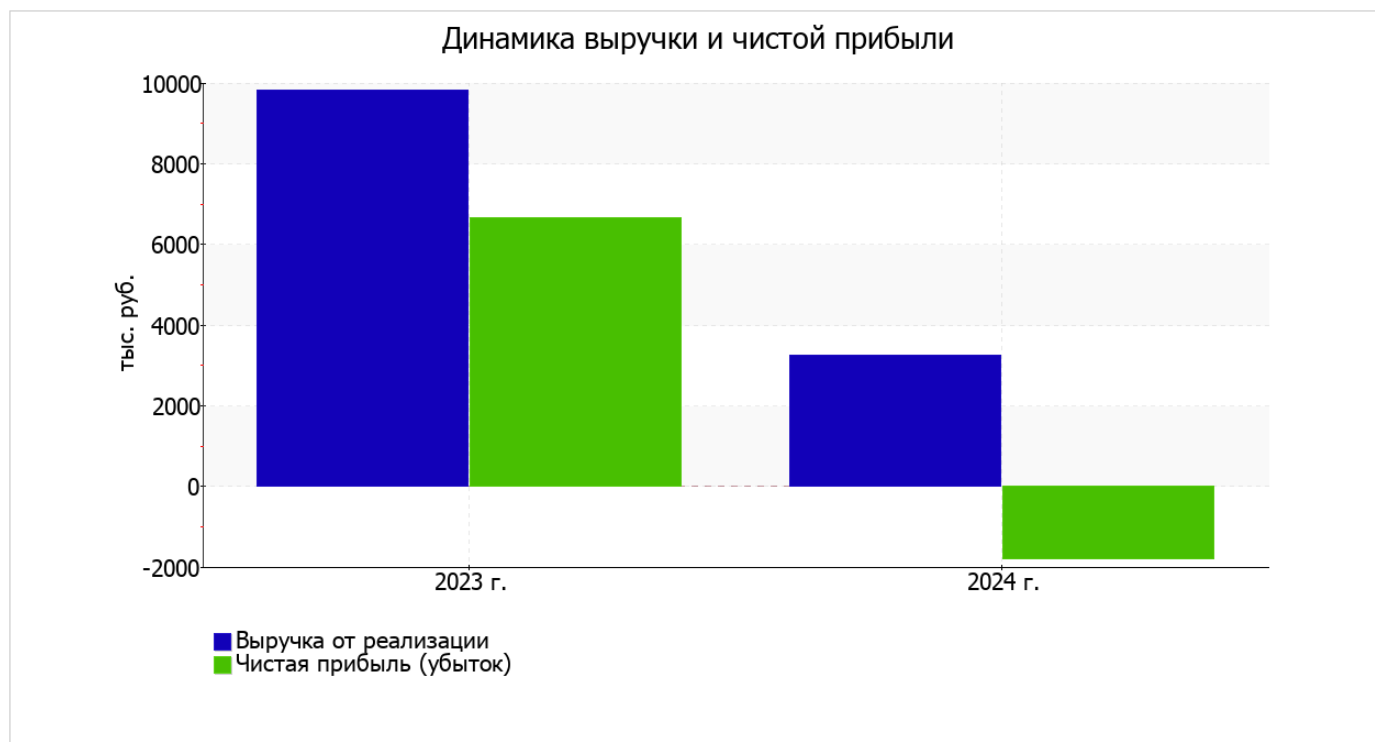
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДМ-СТУДИЯ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **1 711** тыс. руб., что составило 52,5% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в размере **6 734** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **6 577** тыс. руб. при одновременном увеличении на **1 868** 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	9 833	3 256	-6 577	-66,9	6 545
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 099	4 967	+1 868	+60,3	4 033
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 734	-1 711	-8 445	↓	2 512
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-32	-47	-15	↓	-40
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 702	-1 758	-8 460	↓	2 472
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	35	33	-2	-5,7	34
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 667	-1 791	-8 458	↓	2 438

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



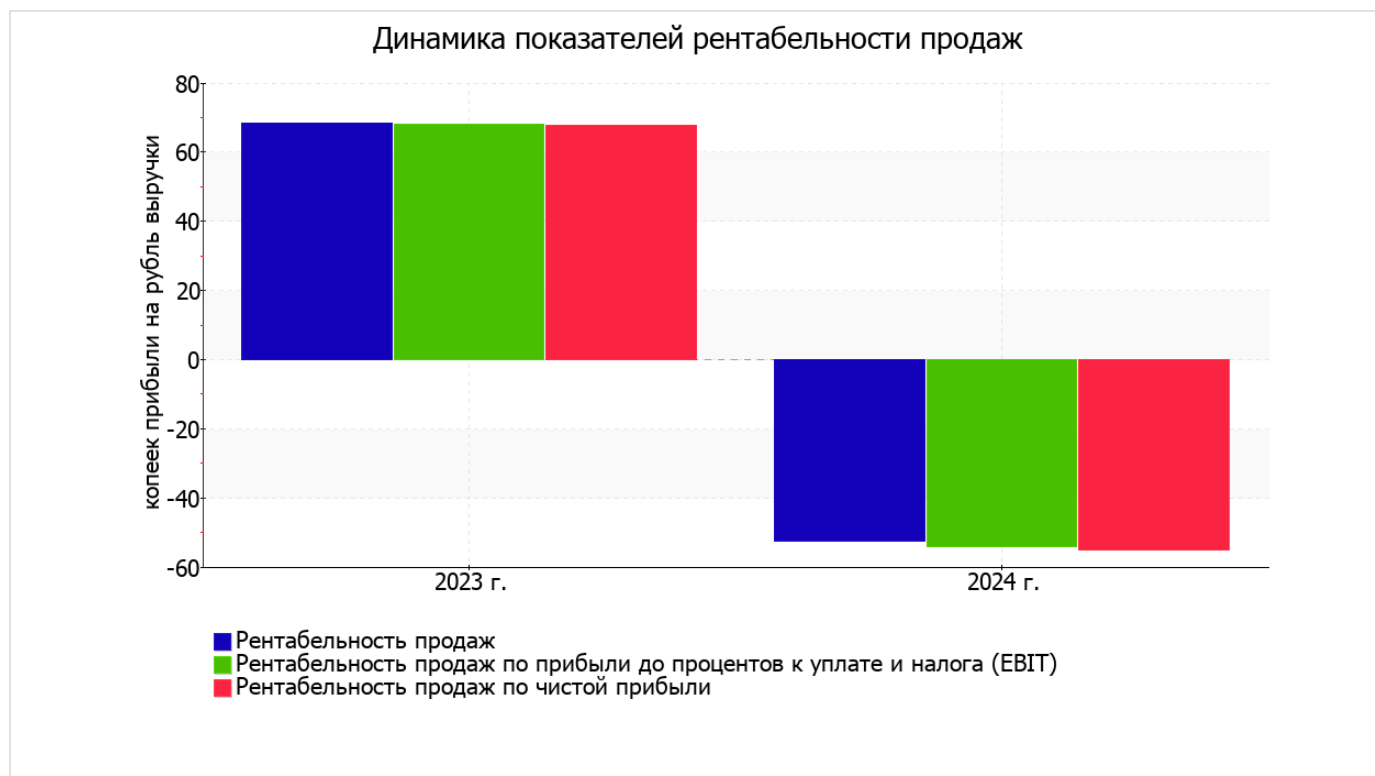
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	68,5	-52,5	-121	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	68,2	-54	-122,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	67,8	-55	-122,8	↓

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-52,5%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-121%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-54%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-54** коп. убытка 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)	-17,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-11,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-13,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,177** руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (**-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: не более 181 дн.)	166	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	69	5,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	1 700	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 133	0,3

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1700 календарных дней (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2024) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДМ-СТУДИЯ" в течение анализируемого периода.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами **(-6,43)** не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж **(-121** процентных пункта от рентабельности **68,5%** за аналогичный период прошлого года);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получен убыток от продаж **(-1 711** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года **(-8 445** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-1 791** тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации **(-122,2** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала **(64%)**;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **88%** от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДМ-СТУДИЯ" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.