

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1402025825

Код причины постановки на учет (КПП): 140201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов (ОКВЭД 07.29.4).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

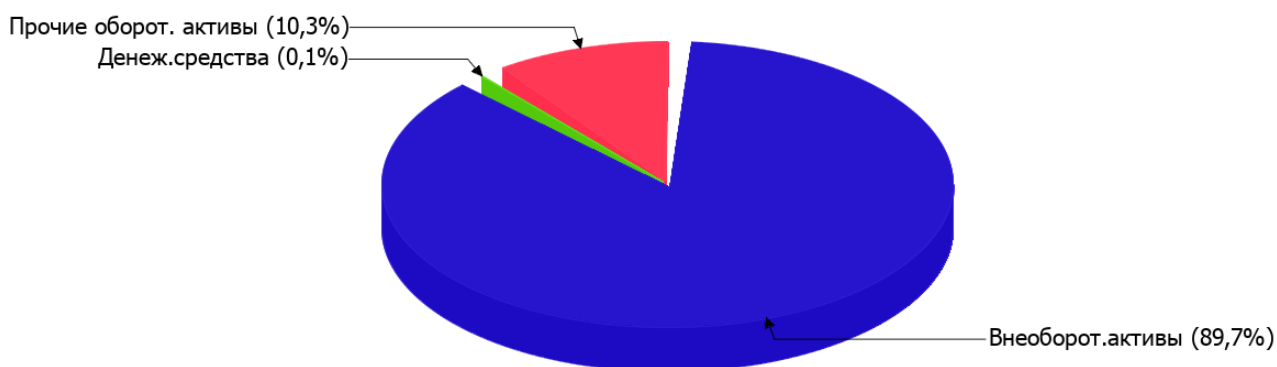
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 52 084              | 52 697     | 88,2                                                | 89,7                                               | +613                              | +1,2                            |
| Оборотные                   | 6 964               | 6 081      | 11,8                                                | 10,3                                               | -883                              | -12,7                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -18 959             | -30 652    | -32,1                                               | -52,1                                              | -11 693                           | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | 77 250              | 86 150     | 130,8                                               | 146,6                                              | +8 900                            | +11,5                           |
| Краткосрочные обязательства | 757                 | 3 280      | 1,3                                                 | 5,6                                                | +2 523                            | +4,3 раза                       |
| Валюта баланса              | 59 048              | 58 778     | 100                                                 | 100                                                | -270                              | -0,5                            |

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются соотношением: 89,7% внеоборотных активов и 10,3% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. Отмечая При фактической неизменности величины активов необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 61,7%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **6 679** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-11 693** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

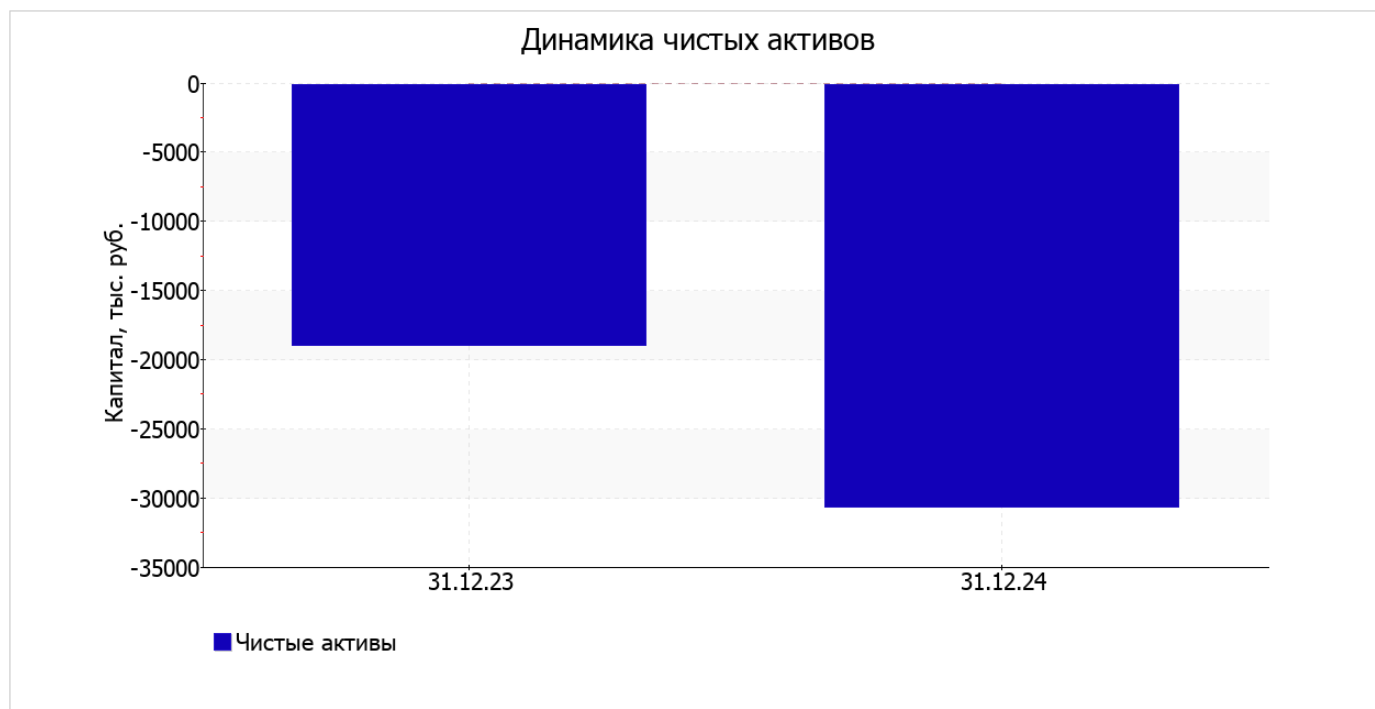
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+5 796** тыс. руб. и **+8 900** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год стремительно снизился – с **-18 959,0** тыс. руб. до **-30 652,0** тыс. руб. (т. е. на **11 693,0** тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | -18 959             | -30 652    | -32,1                                               | -52,1                                              | -11 693                  | ↓                        |

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити" 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"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



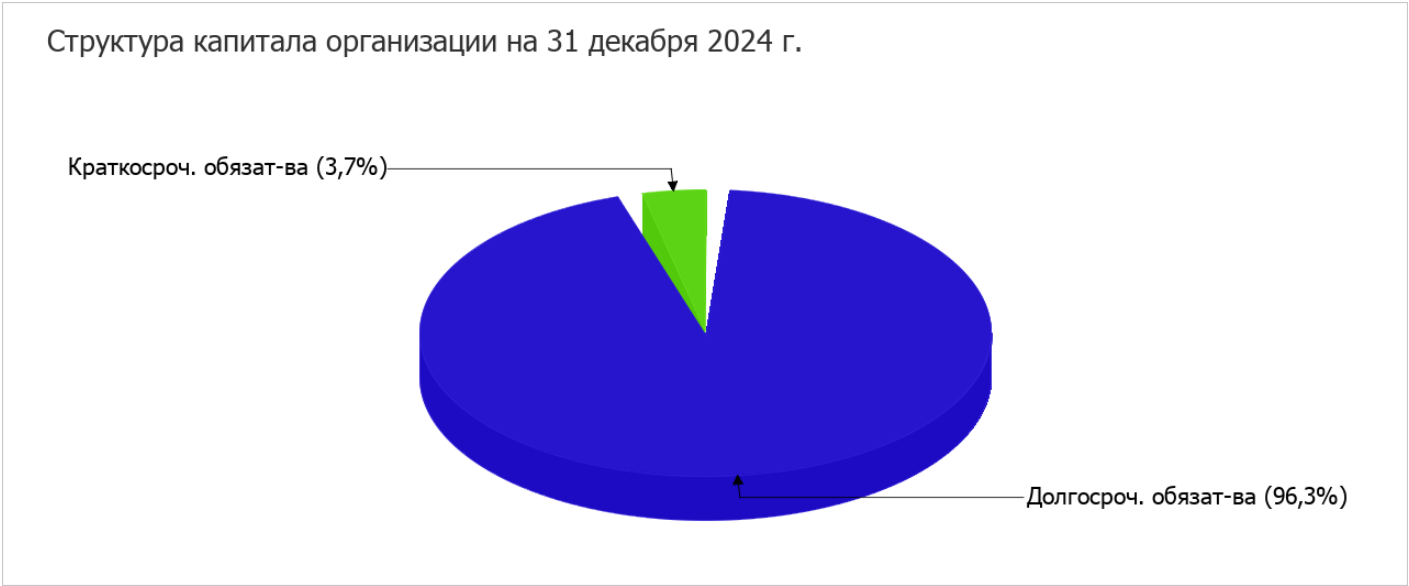
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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                                         | -0,32               | -0,52      | -0,2                             | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -10,2               | -13,71     | -3,51                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                       |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,99                | 0,94       | -0,05                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.               |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | –          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                       |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,01                | 0,04       | +0,03                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                   |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **-0,52**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. за весь анализируемый период снижение коэффициента автономии составило **0,2**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил - **13,71**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно уменьшился (на **3,51**). на 31 декабря 2024 г. коэффициент имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода наблюдалось слабое, но снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,99** до **0,94**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **94%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96,3% и 3,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 2,7%.

2.4. Ликвидность

| Показатель<br>ликвидности                     | Значение показателя |            | Изменение<br>показателя<br>(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                      |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                          |                                                                                                                       |
| Коэффициент<br>текущей (общей)<br>ликвидности | 9,2                 | 1,85       | -7,35                                    | Отношение текущих активов к краткосрочным<br>обязательствам. нормальное значение для данной<br>отрасли: 1,7 и более.  |
| Коэффициент<br>абсолютной<br>ликвидности      | 8,9                 | 0,02       | -8,88                                    | Отношение денежных средств и их эквивалентов<br>к краткосрочным обязательствам. нормальное<br>значение: 0,15 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**1,85** при нормативном значении 1,7). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-7,35**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,02** при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-8,88**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

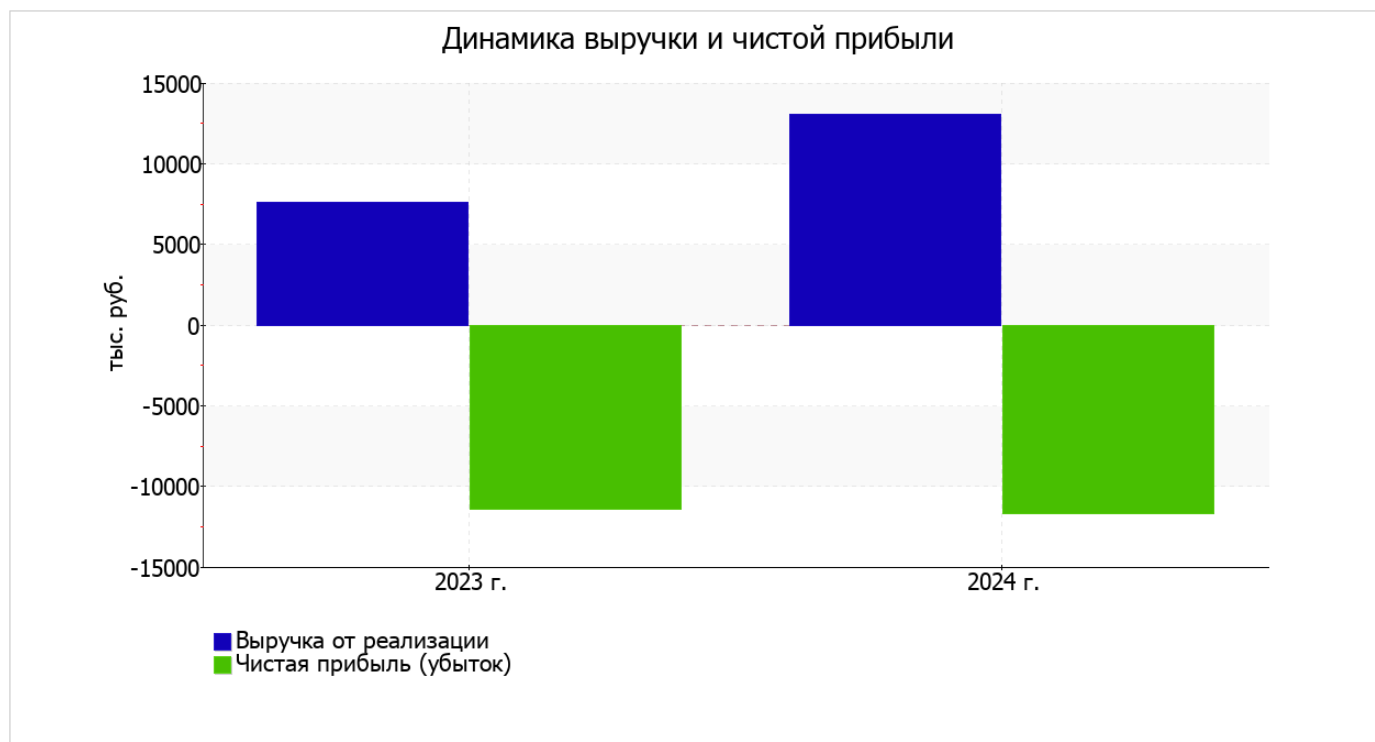
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 11 040 тыс. руб., что составило 84,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 371 тыс. руб., или на 3,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 441 и 5 070 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+71,5%) опережает изменение расходов (+26,7%)

| 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                                            | 7 608                          | 13 049  | +5 441                  | +71,5           | 10 329                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 19 019                         | 24 089  | +5 070                  | +26,7           | 21 554                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -11 411                        | -11 040 | +371                    | ↑               | -11 226                             |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 23                             | -652    | -675                    | ↓               | -315                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -11 388                        | -11 692 | -304                    | ↓               | -11 540                             |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -11 388                        | -11 692 | -304                    | ↓               | -11 540                             |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



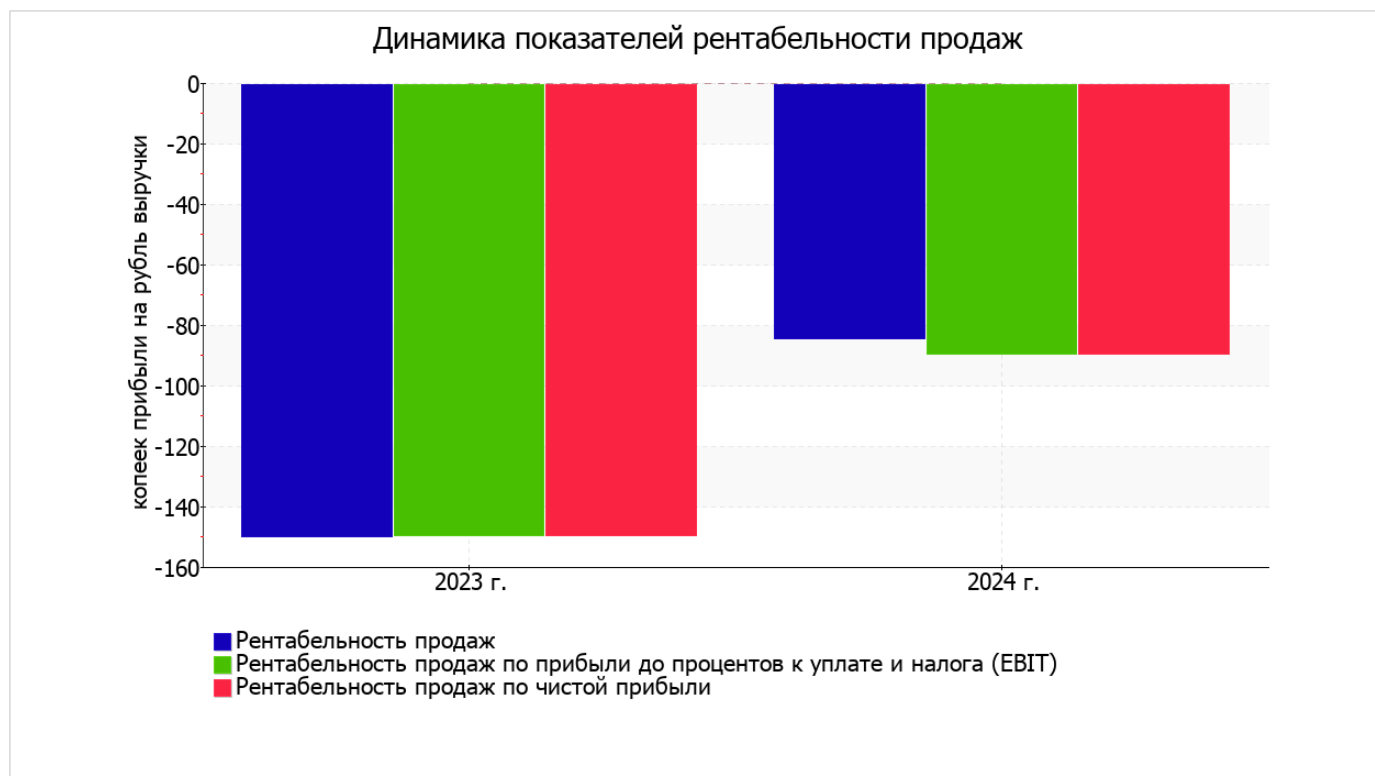
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                  | 2023 г.                                              | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.                | -150                                                 | -84,6   | +65,4                  | ↑                  |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | -149,7                                               | -89,6   | +60,1                  | ↑                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | -149,7                                               | -89,6   | +60,1                  | ↑                  |

Все три показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за 2024 год составила **-84,6%**. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+65,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **-89,6%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити" содержалось **-89,6** 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: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | -19,8                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -20,5                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -30 652 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и -18 959 тыс. руб. по итогам предшествующего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 отсутствует.

за последний год значение рентабельности активов, равное -19,8%, является явно не соответствующим норме.

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

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<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                       | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 175 и менее дн.)    | 183                | 2                 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 42 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 42                 | 8,6               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 315 и менее дн.)                        | 1 652              | 0,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | –                  | –                 |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1652 календарных дня (т.е. 5 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2024) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити" за год.

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

- критическое значение коэффициента автономии (**-0,52**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-13,71**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получен убыток от продаж (**-11 040** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+371 тыс. руб.).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (**+65,4** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **-150%**);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити" (**+60,1** коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации).

Негативно результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Голд Сити" характеризует следующий показатель – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -11 692 тыс. руб.

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