Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Сейлсапнау"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658321519

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

2. Анализ финансового положения

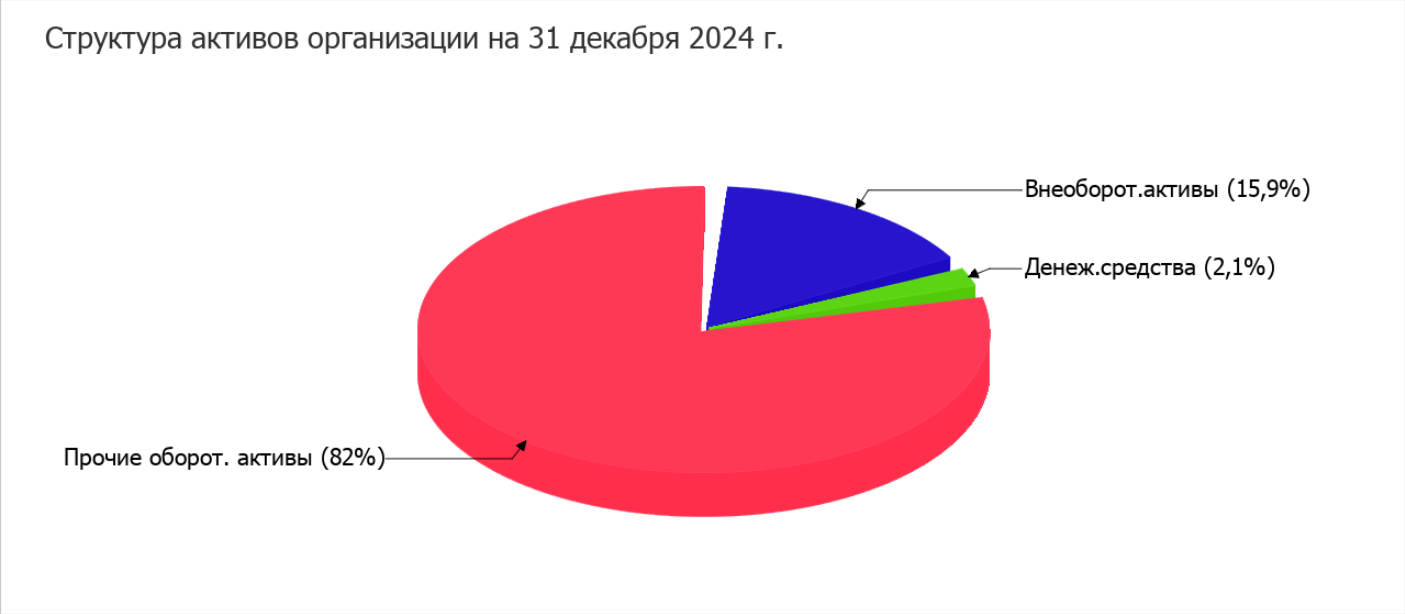
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	79	53	17,3	15,9	-26	-32,9
Оборотные	378	281	82,7	84,1	-97	-25,7
Пассив						
Собственный капитал	-426	-1 070	-93,2	-320,4	-644	↓
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	883	1 404	193,2	420,4	+521	+59
Валюта баланса	457	334	100	100	-123	-26,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 15,9% внеоборотных активов и 84,1% текущих. Активы организации за последний год уменьшились на 123 тыс. руб. (на 26,9%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 151,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 78 тыс. руб. (63,4%)
- материальные внеоборотные активы – 26 тыс. руб. (21,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 19 тыс. руб. (15,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-644 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

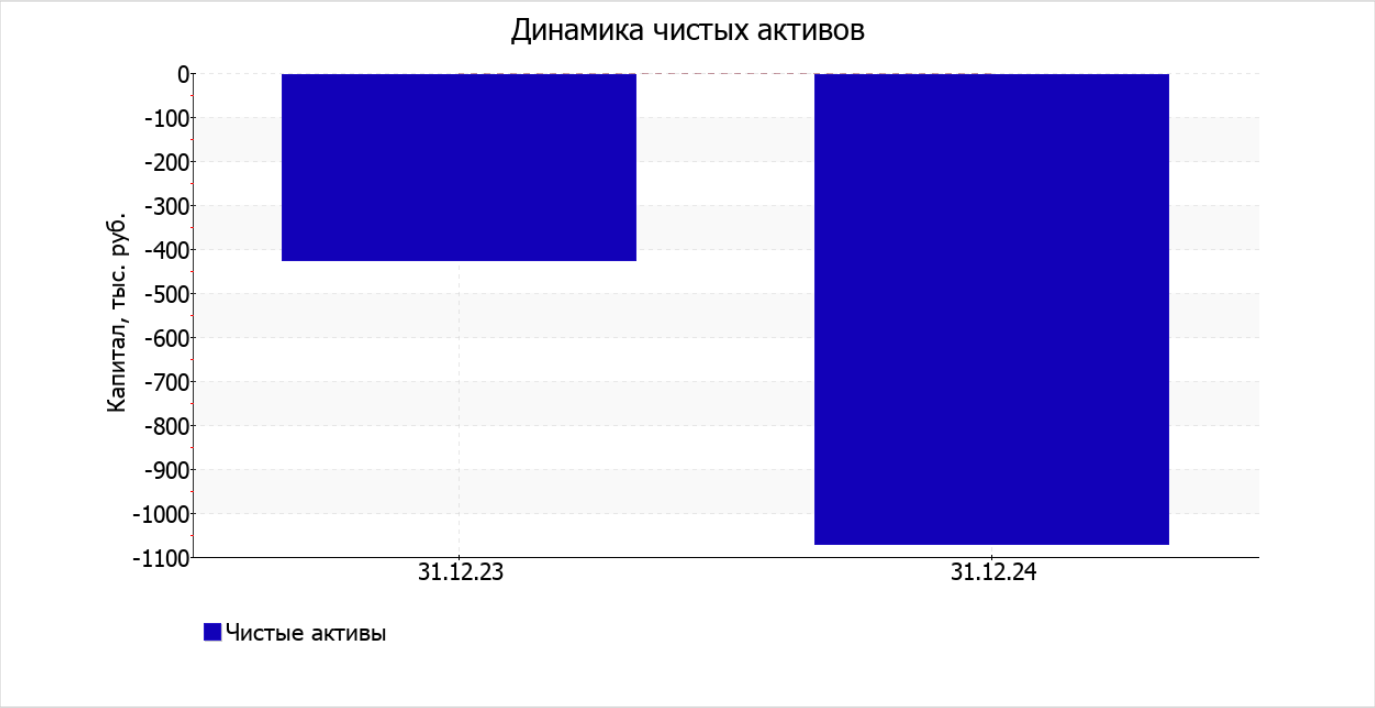
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (+521 тыс. руб.).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации равнялся -1 070,0 тыс. руб. собственный капитал организации резко снизился в течение анализируемого периода (-644 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	-426	-1 070	-93,2	-320,4	-644	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Сейлсапнау" 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"). Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



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	-0,93	-3,2	-2,27	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	-1,34	-4	-2,66	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	-0,93	-3,2	-2,27	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	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил -3,2. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. коэффициент автономии резко снизился за весь анализируемый период (-2,27).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -4; это намного (на 2,66) меньше, чем по состоянию на 31.12.2023. на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период резко уменьшился – с -0,93 до -3,2 (-2,27). Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -320%).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Сейлсапнау" 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	0,43	0,2	-0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	<0,01	-0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,2 против нормативного значения 1,9). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,23.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,3). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

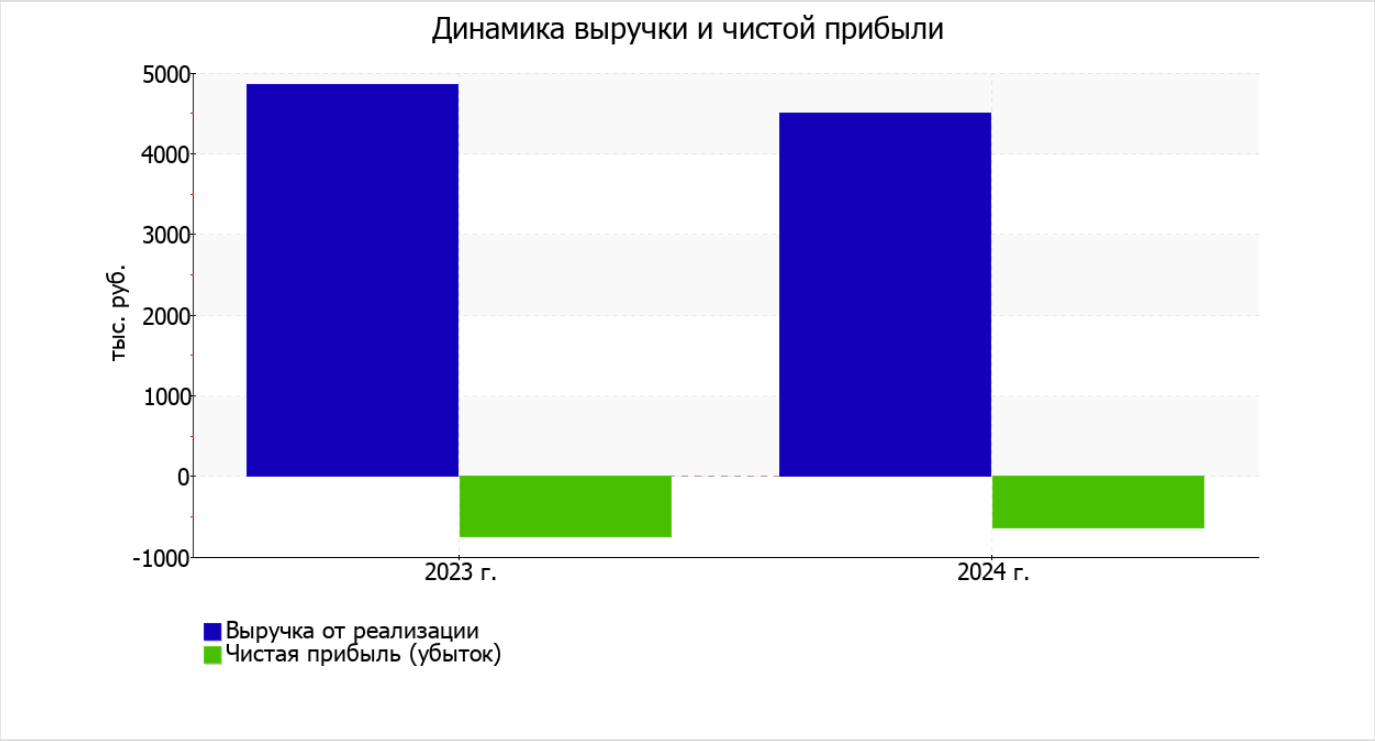
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Сейлсапнау" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере 452 тыс. руб., что составляет 10% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 142 тыс. руб., или на 23,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 359 и 501 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-9,2%) опережает изменение выручки (-7,4%)

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	4 860	4 501	-359	-7,4	4 681
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 454	4 953	-501	-9,2	5 204
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-594	-452	+142	↑	-523
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-99	-114	-15	↓	-107
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-693	-566	+127	↑	-630
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	53	78	+25	+47,2	66
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-746	-644	+102	↑	-695

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



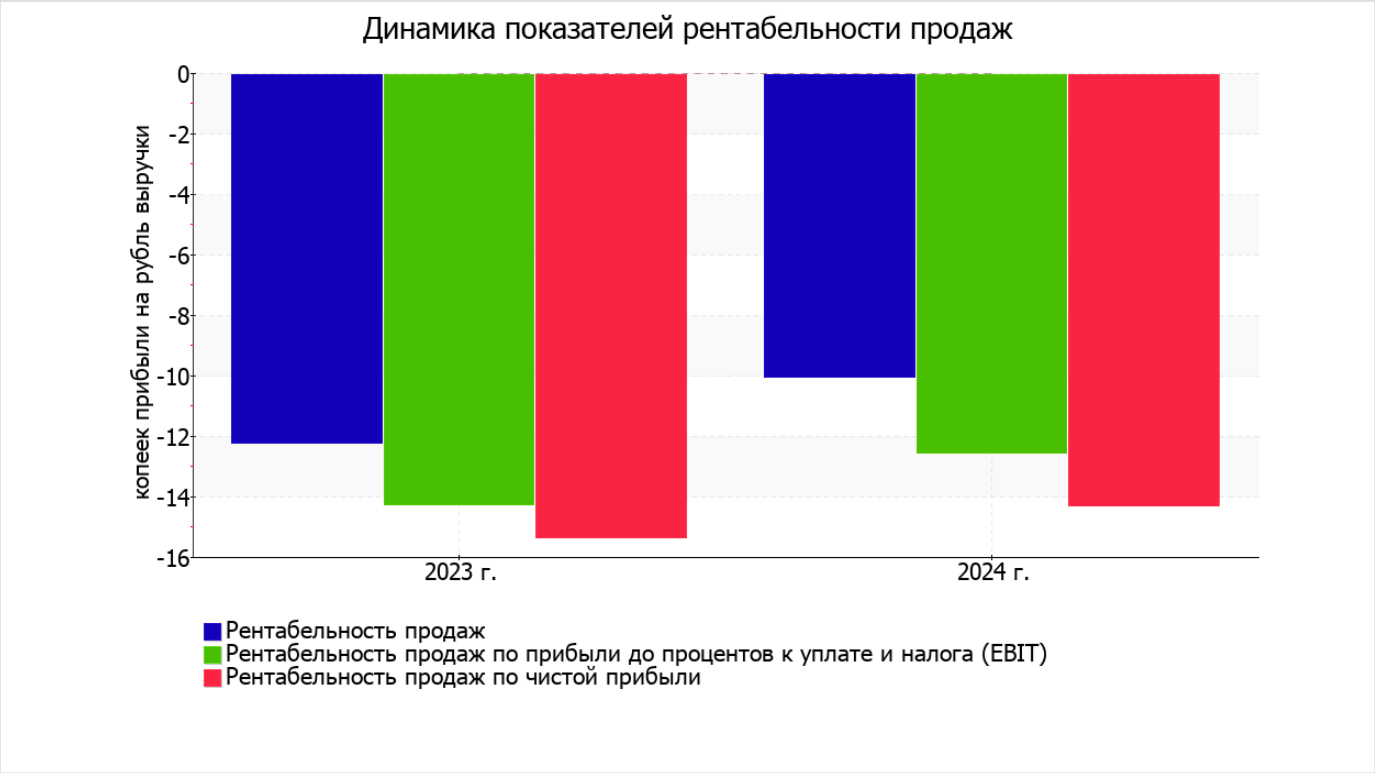
3.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	-12,2	-10	+2,2	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-14,3	-12,6	+1,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	-15,3	-14,3	+1	↑

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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -10 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил -12,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -12,6 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-162,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	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: -1 070 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -426 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2024 год отсутствует.

рентабельность активов за 2024 год имеет критическое значение, равное -162,4%.

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: 127 и менее дн.)	27	13,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	93	3,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)	32	11,3
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 за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 32 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Сейлсапнау" за последний год

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

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное -4;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -320% (нормальное значение: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- снижение убыточности продаж (+2,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -12,2%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1,7 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- за 2024 год получен убыток от продаж (-452 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+142 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составил -644 тыс. руб. (+102 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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