ООО «Охотклуб»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
за 2024 г.

п. Светлый 14 марта 2025 г

Бухгалтерская отчетность ООО «Охотклуб» за 12 месяцев 2024 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008г. №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н), а также в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124 н).

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Охотклуб»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «Охотклуб»

1.3. Дата государственной регистрации: ООО «Охотклуб» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 апреля 2006 г. ОГРН 1025600886222. Общество создано для удовлетворения социальных и общественных потребностей общества, а также для получения прибыли.

1.4. Юридический адрес организации: 462740, Оренбургская область, Светлинский район, п. Светлый, ул. Пролетарская, д. 3.

1.5. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал общества полностью сформирован из номинальной стоимости долей его Участников и равен 508 500 (Пятьсот восемь тысяч пятьсот) рублей и отражен по строке 1310 Бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде Уставный капитал ООО «Охотклуб» не менялся.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Обособленных подразделений Общество не имеет.

1.8. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.9. Среднесписочная численность составляет 28 человек.

2. Анализ финансового положения ООО «Охотклуб»

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						
1. Внеоборотные активы	84269	110962	47,2	48,3	+26693	+31,7
в том числе: основные средства	14621	13623	8,2	5,9	-998	-6,8
нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2.Оборотные, всего	94152	118847	52,8	51,7	+24695	+26,2
в том числе: запасы	4613	5206	2,6	2,3	+593	+12,9
дебиторская задолженность	3402	40953	1,9	17,8	+37551	+12 раз
денежные средства и краткосрочные финансовые	81628	68807	45,8	29,9	-12821	-15,7

вложения						
Пассив						
1. Собственный капитал	172356	223331	96,6	97,2	+50975	+29,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	271	306	0,2	0,1	+35	+12,9
в том числе: заемные средства	0	0	0	0	0	0
3.Краткосрочные обязательства, всего	5794	6120	3,2	2,7	+378	+6,5
В том числе: заемные средства	3868	3952	2,2	1,7	+84	+2,2
Валюта баланса	178421	229809	100	100	+51388	+28,8

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (48,3% и 51,7% соответственно). Активы организации за год увеличились на 51388 тыс. руб. (на 28,8%).

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 68 429 тыс. руб. (51%)
- дебиторская задолженность – 37 551 тыс. руб. (28%)
- отложенные налоговые активы – 27 691 тыс. руб. (20,6%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "добавочный капитал (без накопленной дооценки)" (+64 837 тыс. руб., или 99,4% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период). Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-81 250 тыс. руб. и -14 3862 тыс. руб. соответственно).

2.2. Чистые активы организации

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)		
1.Чистые активы	172356	223331	96,6	97,2	+50975	+29,6
2.Уставный капитал	509	509	0,3	0,2	0	0
3.Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	171847	222822	96,3	97	+50975	+29,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 438,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 29,6% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

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	0,97	0,97	0	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,94	0,95	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,97	0	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,51	0,50	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	19,1	21,58	+2,48	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,96	0,95	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,97. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (97%) в общем капитале; ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год имел место несущественный рост коэффициента автономии (+0,01). По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,95. за весь рассматриваемый период наблюдался незначительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. На 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее. Коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период несколько вырос, составив 0,97. Значение коэффициента на 31.12.2024 вполне соответствует норме. На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 21,58. В течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо вырос (+2,48). На 31 декабря 2024 г значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,3% и 4,7% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	16,25	19,26	+3,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	14,68	17,78	+3,1	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	14,09	11,15	-2,94	Отношение высоко ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,25 и более.

На 31.12.2024 г значение коэффициента текущей ликвидности (19,26) соответствует норме. За весь период коэффициент вырос на 3,01. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 17,78 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной

ликвидности (11,15 при норме 0,25). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на 2,94

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" за последний год и аналогичный период прошлого года. Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере 50 539 тыс. руб., что равняется 3 890,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 2 105 тыс. руб., или на 4,3%. По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 353 тыс. руб. при одновременном росте на 1752 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности. Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации. прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 9 023 тыс. руб., что на 5 485 тыс. руб. (155%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2023 г	2024 г	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)	
1. Выручка	1652	1299	-353	-21,4	1476
2. Расходы по обычным видам деятельности	50086	51838	+1752	+3,5	50962
3. Прибыль(убыток) от продаж (1-2)	-48434	-50539	-2105	↓	-49487
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3721	9107	+5386	+144,7	6414
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-44713	-41432	+3281	↑	-43073
6. Проценты к уплате	183	84	-99	-54,1	134
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	20561	27655	+7094	+34,5	24108
8. Чистая прибыль(убыток) (5-6+7)	-24335	-13861	+10474	↑	-19098
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-24335	-13861	+10474	↑	-19098
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-13862	x	x	x

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: 6% и более.	-2931,8	-3890,6	-958,8	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2706,6	-3189,5	-482,9	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-1473,1	-1067,1	+406	↑

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 -3 890,6% от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-958,8 коп.). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил -3 189,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -3 189,5 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 в днях	Коэфф. 2023 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	30007	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)	35	10,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	6249	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	584	0,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 169 и менее дн.)	57510	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	55743	<0,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 57510 календарных дней (т.е. 158 лет). При этом требуется 35 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,95, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);

- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- падение рентабельности продаж (-9958,8 процентных пункта от рентабельности -2 931,8% за аналогичный период прошлого года);
- за 2024 год получен убыток от продаж (-50 539 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 105 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-482,9 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,97);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ".

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -13861 тыс. руб. (+10 474 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОХОТКЛУБ" имеются все возможности для эффективной деятельности

Заместитель главного бухгалтера
ООО «Охотклуб» Огородникова Н.П.