

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Вольный"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9002003571

Код причины постановки на учет (КПП): 900201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Вольный"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

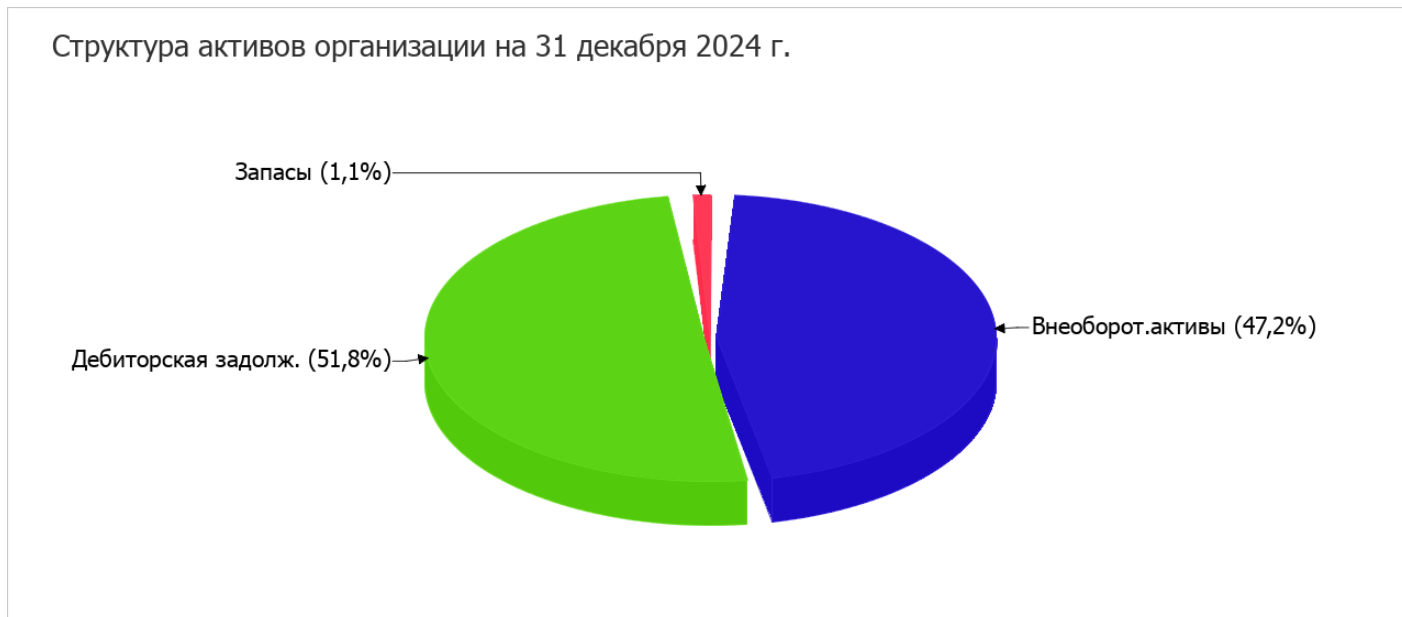
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	–	5 131	–	47,1	+5 131	–
в том числе: основные средства	–	5 131	–	47,1	+5 131	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	–	5 752	–	52,9	+5 752	–
в том числе: запасы	–	118	–	1,1	+118	–
дебиторская задолженность	–	5 632	–	51,8	+5 632	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	1	–	<0,1	+1	–
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	–	2 365	–	21,7	+2 365	–
Справочно: Чистые активы	–	2 704	–	24,8	+2 704	–
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	5 538	–	50,9	+5 538	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	–	2 641	–	24,3	+2 641	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	–	10 883	100	100	+10 883	–

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (47,1% и 52,9% соответственно).

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

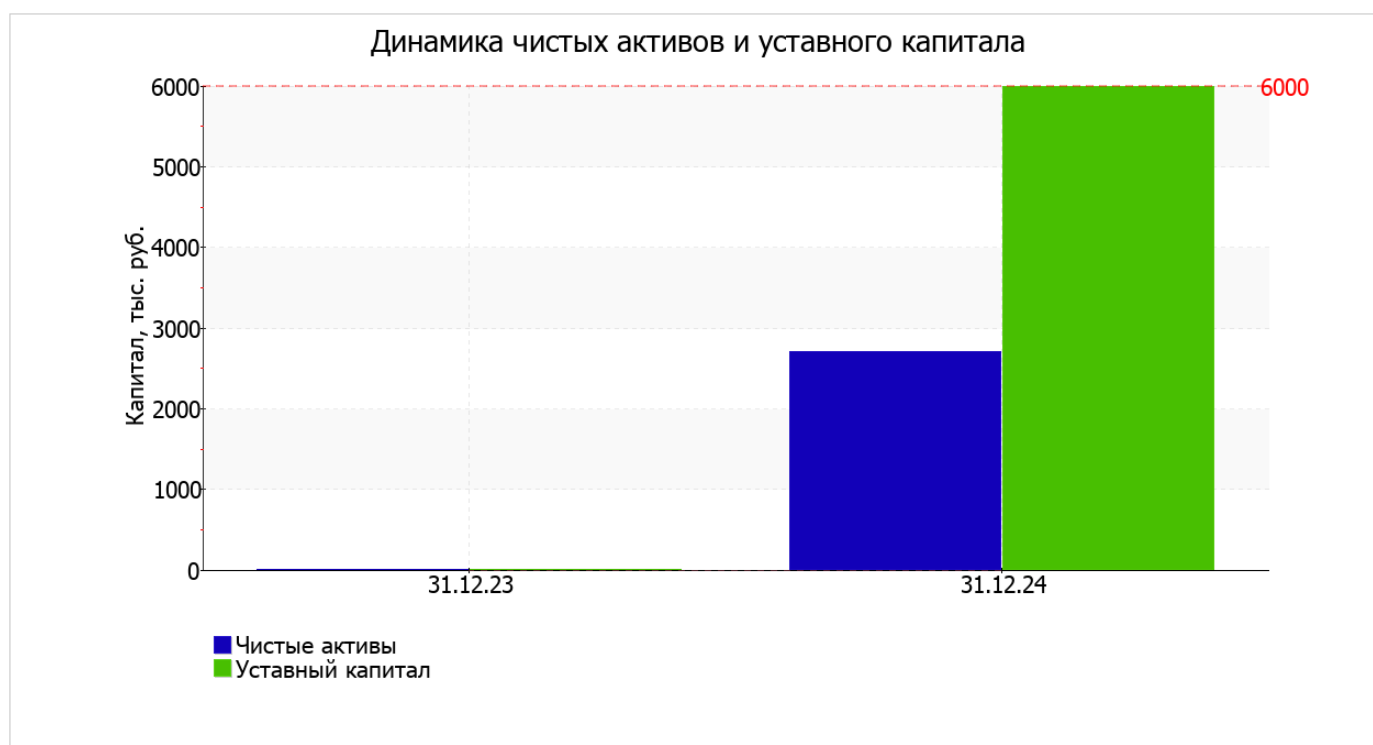


С 0 тыс. руб. до 2 365,0 тыс. руб. (на 2 365,0 тыс. руб.) вырос собственный капитал организации за весь анализируемый период.

## 2.2. Чистые активы 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	0	2 704	–	24,8	+2 704	–
2. Уставный капитал	–	6 000	–	55,1	+6 000	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	-3 296	–	-30,3	-3 296	–

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода меньше уставного капитала на **54,9%**. Это 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"). На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала 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	–	0,22	+0,22	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	-0,48	-0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	–	0,73	+0,73	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	-1,17	-1,17	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-23,44	-23,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	0,32	+0,32	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,22**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**22%**) в общем капитале организации. рост коэффициента автономии в течение анализируемого периода составил **0,22**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода увеличился на **0,48** и составил **-0,48**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

в течение анализируемого периода отмечен рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,73** (до **0,73**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **73%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составило **-23,44**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период увеличился на **23,44**. на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3.

## 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	–	<b>2,18</b>	<b>+2,18</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	<b>2,13</b>	<b>+2,13</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	<b>&lt;0,01</b>	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,18**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **2,18**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **2,13** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. При этом с начала период коэффициент не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

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

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **305** тыс. руб.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **8** тыс. руб. При этом величина убытка от прочих операций составляет 2,6% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
1. Выручка	–
2. Расходы по обычным видам деятельности	305
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-305
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-313
6. Проценты к уплате	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-313
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-313
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-3 635

### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2024 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	–
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	–

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)	-26,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	-5,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-7,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,264** руб. убытка.

за 2024 год значение рентабельности активов (**-5,7%**) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 324 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 224 дн.)	71	5,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 636 дн.)	–	–
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.

О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 71 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Вольный" за весь рассматриваемый период.

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

- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равно **-0,48**, является явно не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- за последний год получен убыток от продаж (**-305** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-305** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составил **-313** тыс. руб.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Вольный":

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,22**);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **73%** от общего капитала организации).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

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

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Вольный" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.