

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР"

ООО «АБРАКАР»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743268762

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Юридический адрес: 125080, Москва г, Волоколамское ш, дом № 1, строение 1, этаж Подвал П I Ком 88 Оф 19

ОГРН: 1187746739443 дата регистрации 09.08.2018 МИФНС № 46 по г. Москве

Исполнительный орган Общества Генеральный директор Ветров Артём Владимирович

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

Аудит бухгалтерской отчетности не проводится.

Доходы общества за 2023 год не превысили 800 млн. рублей, активы баланса не превысили 400 млн. рублей.

ООО «АБРАКАР» упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «доходы»

Уставный капитал сформирован и оплачен полностью в размере 10 000,00 руб.

Сведения о банковских счетах:

Расчетный счет	40702810138000316375
Банк	ПАО СБЕРБАНК г. Москва
Корреспондентский счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Расчетный счет	40702810710000401571
Банк	АО "ТБанк"
Корреспондентский счет	30101810145250000974
БИК	044525974

Основные элементы учетной политики Общества:

- Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

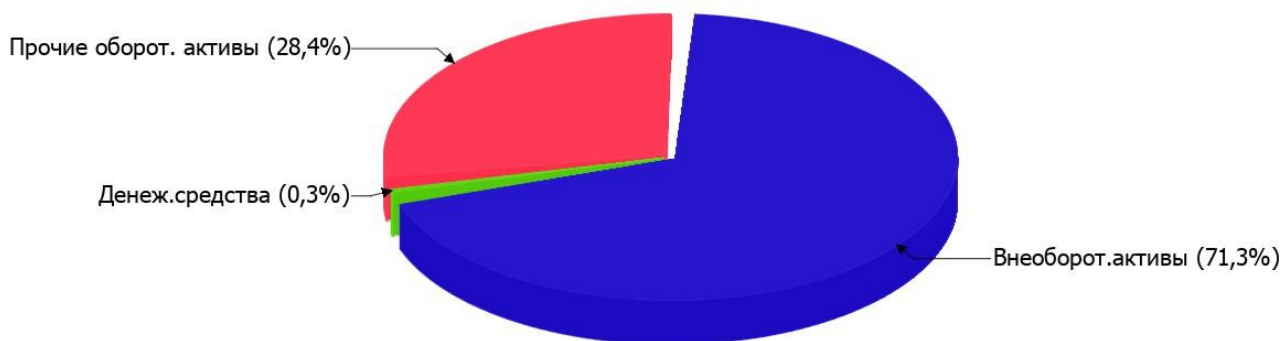
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	2 683	10 187	33,8	71,3	+7 504	+3,8 раза
Оборотные	5 263	4 109	66,2	28,7	-1 154	-21,9
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-17 218	-20 683	-216,7	-144,7	-3 465	↓
Долгосрочные обязательства	24 389	33 756	306,9	236,1	+9 367	+38,4
Краткосрочные обязательства	775	1 223	9,8	8,6	+448	+57,8
Валюта баланса	7 946	14 296	100	100	+6 350	+79,9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2024 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (на 79,9%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 20,1%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

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

### Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" на 8 978 тыс. руб. (или 99,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+9 367 тыс. руб., или 95,4% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

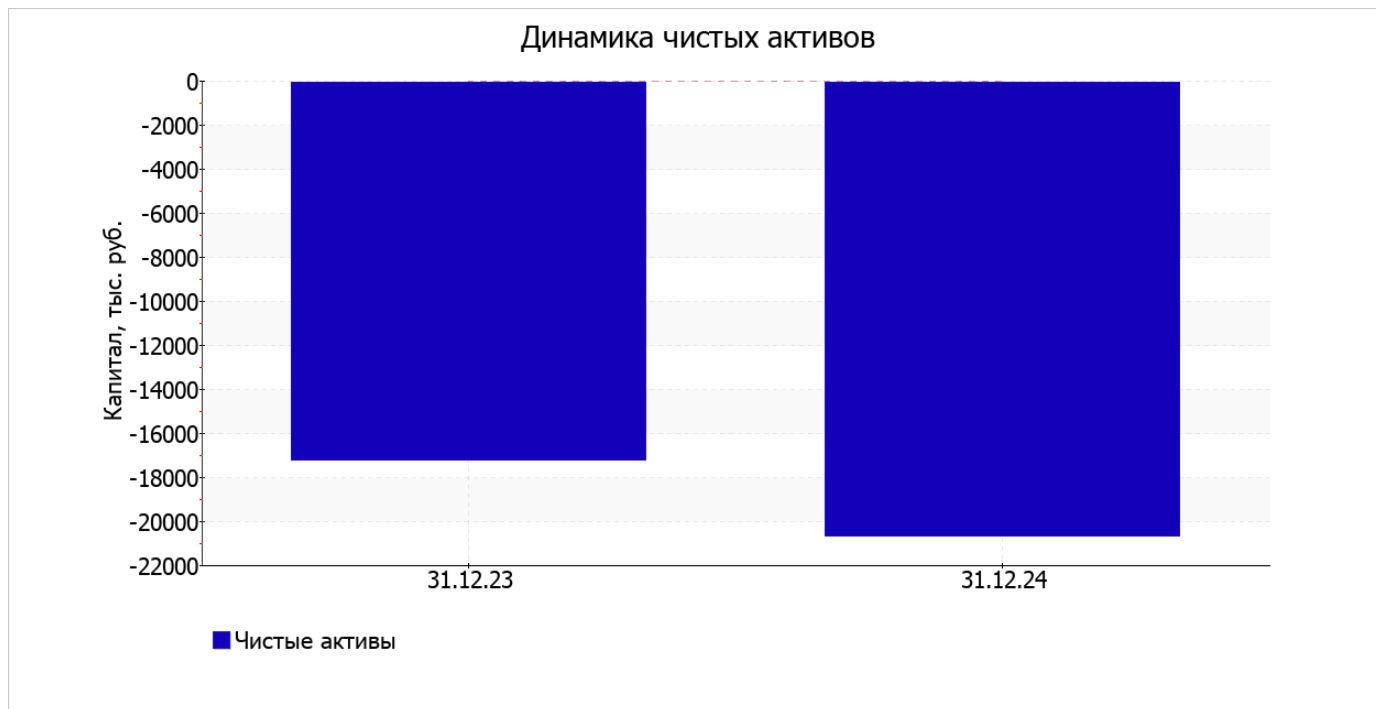
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-1 474 тыс. руб. и -3 465 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2024 равнялся -20 683,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось существенное снижение собственного капитала – на 3 465,0 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	-17 218	-20 683	-216,7	-144,7	-3 465	↓

На конец 2024 года чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР" 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"). Более того следует отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

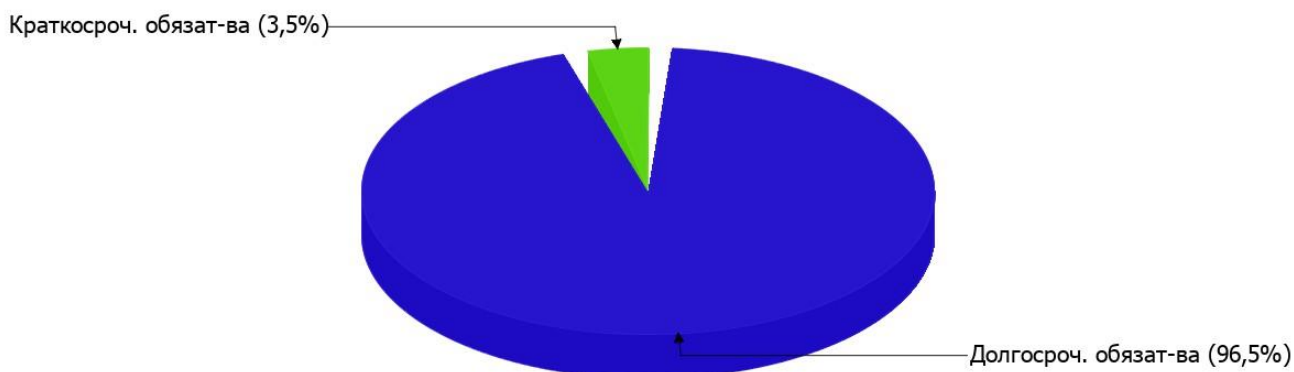
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-2,17	-1,45	+0,72	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	-3,78	-7,51	-3,73	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,91	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,03	0,03	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-1,45**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. В течение анализируемого периода рост коэффициента автономии составил **0,72**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 составил **-7,51**, при этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был больше – **-3,78** (т.е. падение составило **3,73**). Коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2024) имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент покрытия инвестиций за год практически не изменился, составив **0,91 (+0,01)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **91%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96,5% и 3,5% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,79	3,36	-3,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,04	—	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

На конец 2024 года коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,36** при нормативном значении 1,9). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,43**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,04** при норме 0,3). При этом с начала период коэффициент не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

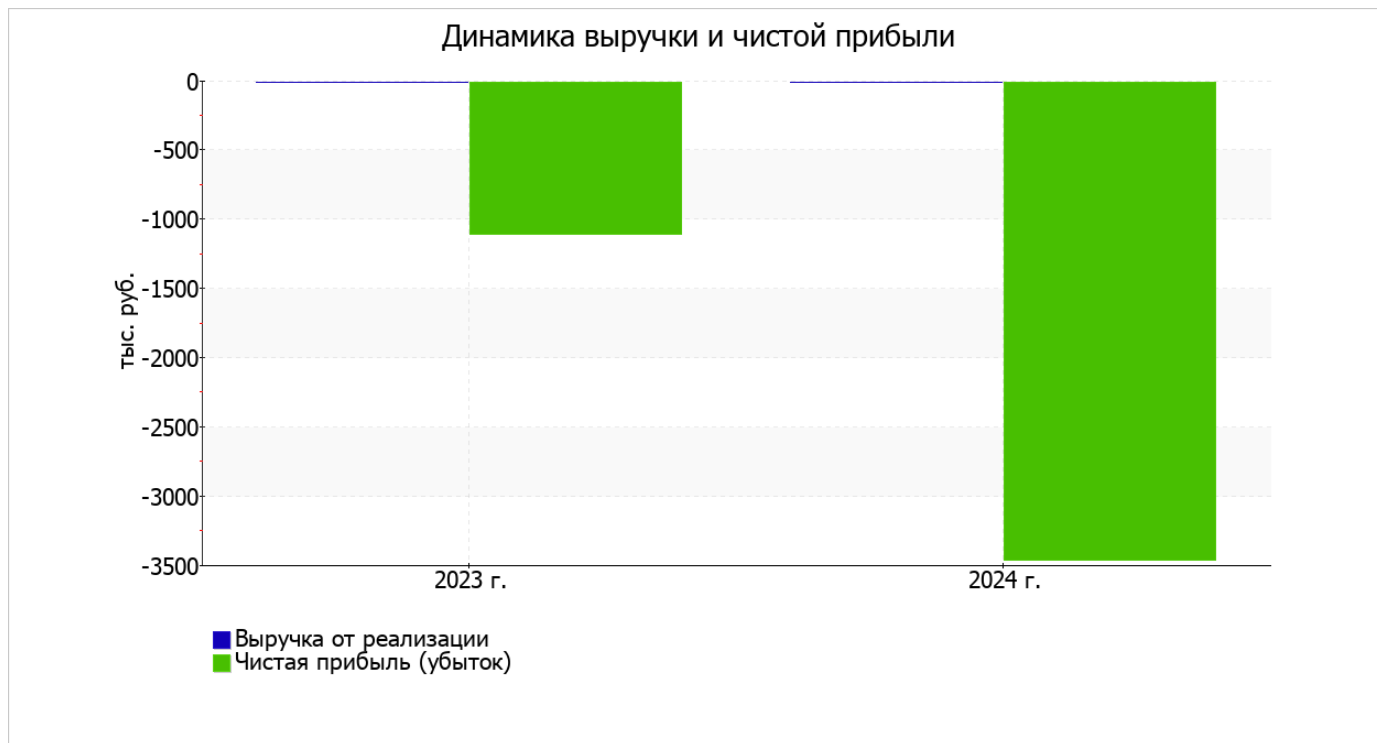
#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **2 956** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **2 103** тыс. руб., или в **3,5** раза.

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	—	—	—	—	—
2. Расходы по обычным видам деятельности	<b>853</b>	<b>2 956</b>	<b>+2 103</b>	<b>+3,5</b> раза	<b>1 905</b>
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	<b>-853</b>	<b>-2 956</b>	<b>-2 103</b>	↓	<b>-1 905</b>
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	<b>-33</b>	<b>-237</b>	<b>-204</b>	↓	<b>-135</b>
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	<b>-886</b>	<b>-3 193</b>	<b>-2 307</b>	↓	<b>-2 040</b>
6. Проценты к уплате	<b>220</b>	<b>272</b>	<b>+52</b>	<b>+23,6</b>	<b>246</b>
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	<b>-1 106</b>	<b>-3 465</b>	<b>-2 359</b>	↓	<b>-2 286</b>

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР" 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.	—	—	—	—
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (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%.	—	—	—	—

В следующей таблице представлена 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: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	<b>-31,1</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-31,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -20 683 тыс. руб. на 31.12.2024 и -17 218 тыс. руб. по итогам предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2024 год отсутствует.

За 2024 год значение рентабельности активов (-31,1%) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

### 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 в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 127 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневенной выручке)	—	—
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневенной выручке)	—	—

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

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР" за последний год

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- 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;
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное - **7,51**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- за последний год получен убыток от продаж (**-2 956** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 103 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-3 465** тыс. руб.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **91%** от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том, что активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР" существенно увеличились (на **79,9%**).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБРАКАР" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей. ООО «АБРАКАР» находится на этапе развития.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ А.В. Ветров

ООО «АБРАКАР»

28 марта 2025 г.