

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5040137561

Код причины постановки на учет (КПП): 504001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

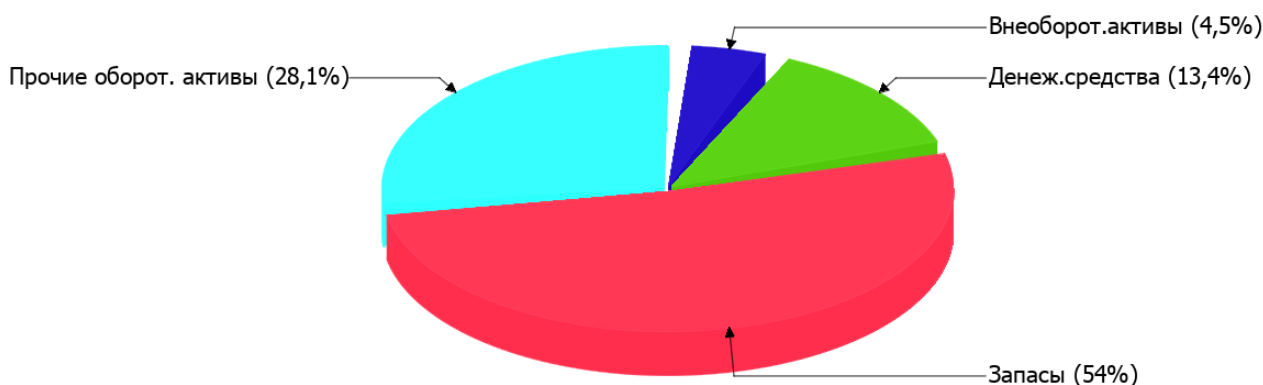
| Показатель                  | Значение показателя |            |   |  | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | 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) |                                   |                                 |
| <b>Актив</b>                |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 873                 | 873        | 25,6  | 4,5  | -                                 | -                               |
| Оборотные                   | 2 534               | 18 720     | 74,4  | 95,5   | +16 186                           | +7,4 раза                       |
| <b>Пассив</b>               |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 3 274               | -15 056    | 96,1  | -76,8  | -18 330                           | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | 81                  | -          | 2,4   | -  | -81                               | -100                            |
| Краткосрочные обязательства | 52                  | 34 649     | 1,5   | 176,8  | +34 597                           | +666,3<br>раза                  |
| Валюта баланса              | 3 407               | 19 593     | 100   | 100  | +16 186                           | +5,8 раза                       |

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (95,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 5,8 раза). Несмотря на значительный рост активов, собственный капитал уменьшился в 4,6 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- запасы – **8 503** тыс. руб. (**52,5%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **5 111** тыс. руб. (**31,6%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **2 572** тыс. руб. (**15,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**+34 597** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

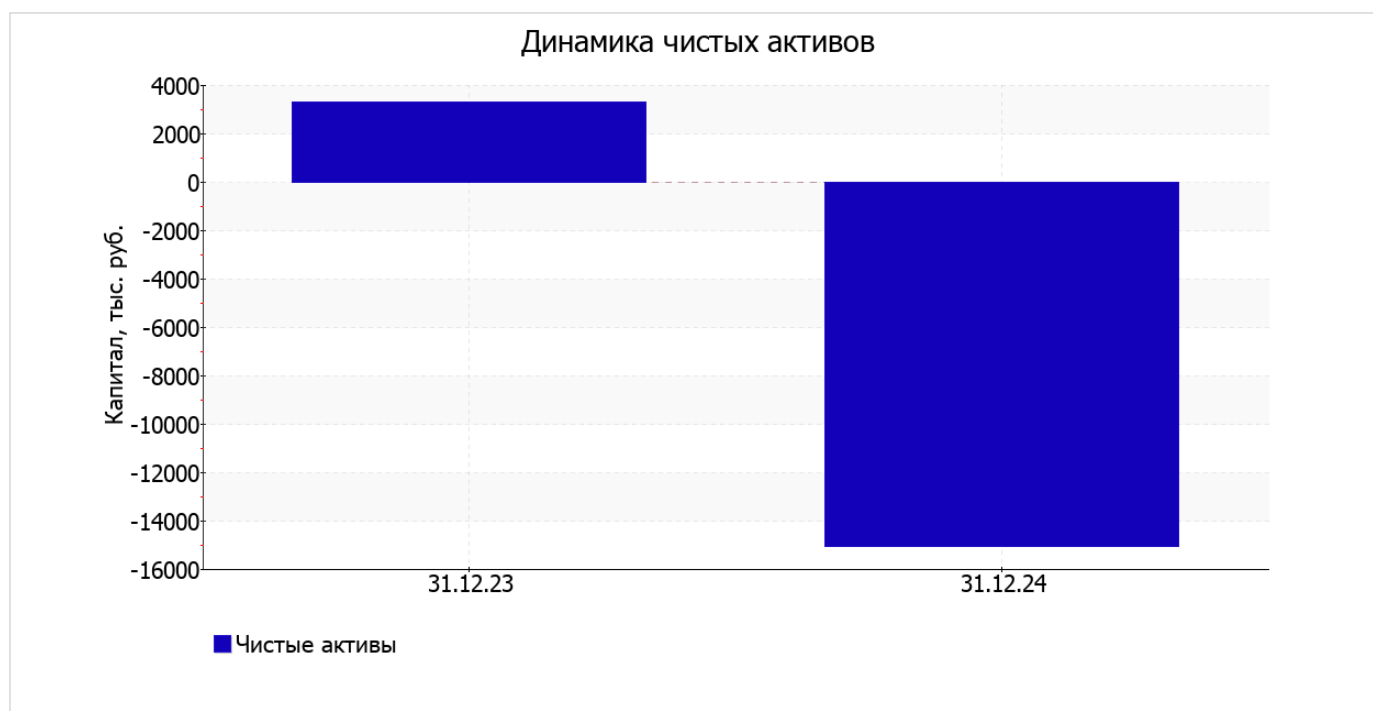
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**-18 330** тыс. руб. ).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся **-15 056,0** тыс. руб. наблюдалось весьма значительное падение собственного капитала за весь анализируемый период – на **18 330,0** 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-<br>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 | <b>3 274</b>        | <b>-15 056</b> | <b>96,1</b>   | <b>-76,8</b>                                       | <b>-18 330</b>           | ↓                            |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" 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, определив текущее состояние показателя, необходимо 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 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   | 0,96                | -0,77      | -1,73                            | 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 | 0,95                | -0,85      | -1,8                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                     |

| Показатель                              | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |   |
| Коэффициент покрытия инвестиций         | 0,98                | -0,77      | -1,75                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75. |
| Коэффициент обеспеченности запасов      | 1,16                | -1,51      | -2,67                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                          |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,39                | 1          | +0,61                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **-0,77**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии очень сильно снизился на **1,73**.

в течение анализируемого периода имело место весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **1,8** (до **-0,85**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период уменьшился с **0,98** до **-0,77 (-1,75)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения.

в течение анализируемого периода наблюдалось падение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **2,67** (до **-1,51**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 60,9%.

## 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 | 48,73               | 0,54       | -48,19                             | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.                                       |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 1,06                | 0,08       | -0,98                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,54**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-48,19**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,08**) ниже допустимого предела (норма: 0,25). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,98**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

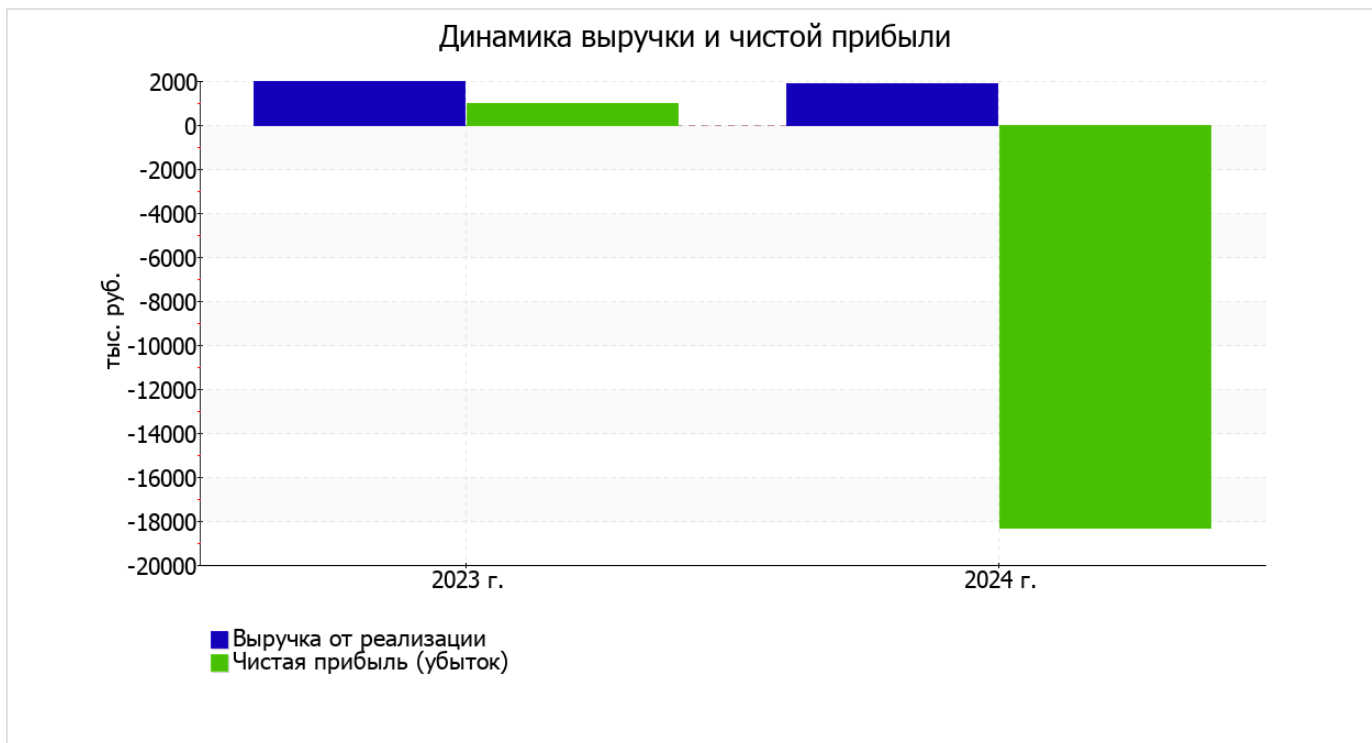
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **17 240** тыс. руб., что равняется 928,9% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере **1 070** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **141** тыс. руб. при одновременном увеличении на **18 169** тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

| 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  | 1 997                          | 1 856   | -141                    | -7,1            | 1 927                               |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 927                            | 19 096  | +18 169                 | +20,6<br>раза   | 10 012                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 1 070                          | -17 240 | -18 310                 | ↓               | -8 085                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -31                            | -55     | -24                     | ↓               | -43                                 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 1 039                          | -17 295 | -18 334                 | ↓               | -8 128                              |
| 6. Проценты к уплате                                  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 50                             | 1 034   | +984                    | +20,7<br>раза   | 542                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 989                            | -18 329 | -19 318                 | ↓               | -8 670                              |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" в течение всего анализируемого периода.



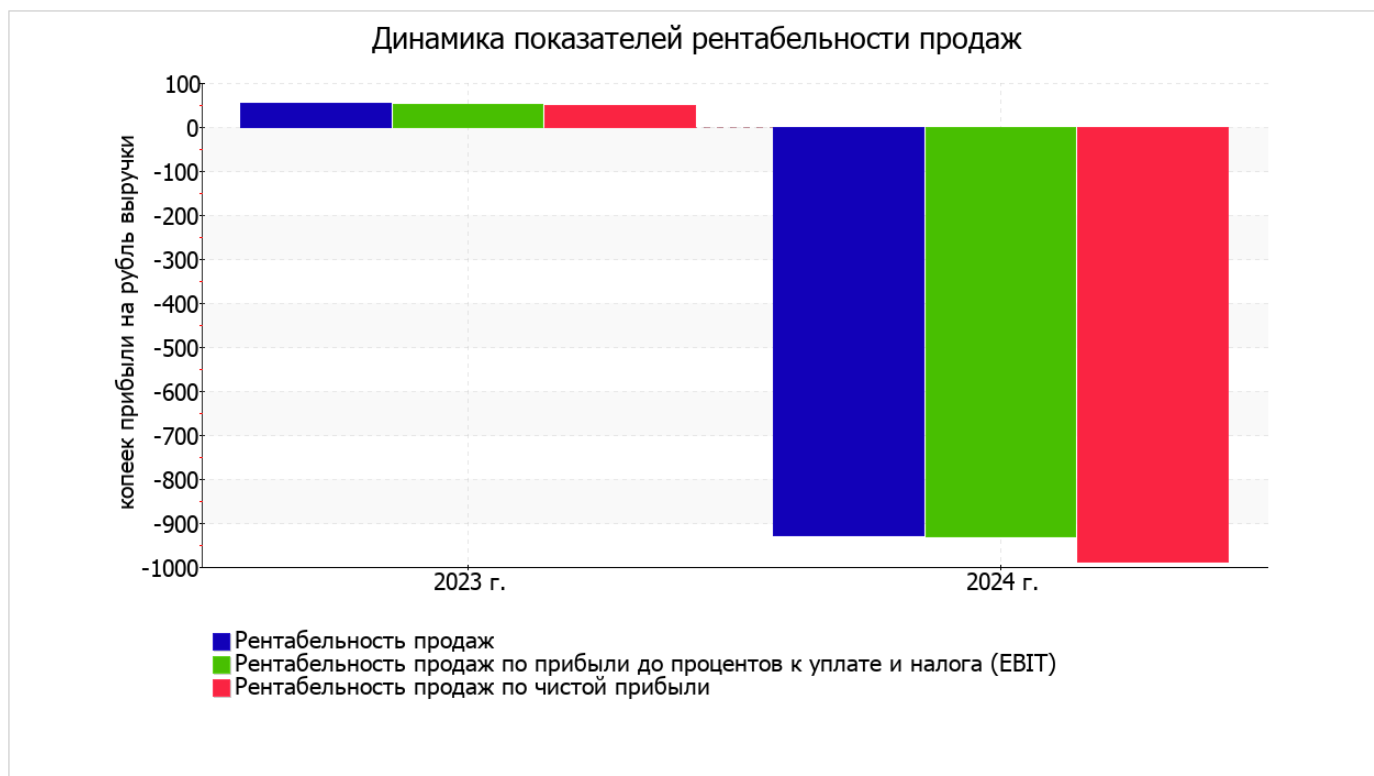
### 3.2. Анализ рентабельности

| 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: 10% и более. | 53,6  | -928,9  | -982,5               | ↓               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | 52  | -931,8  | -983,8               | ↓               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.     | 49,5  | -987,6  | -1 037,1             | ↓               |

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-928,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (**-982,5** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **-931,8**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-931,8** 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: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | <b>-158,9</b>          | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.   |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-15 056** тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и **3 274** тыс. руб. по итогам предыдущего года).

за период 01.01–31.12.2024 значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (**-158,9%**).

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

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 208 и менее дн.)    | 2 096              | 0,2               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 3 421              | 0,1               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 269 дн.)                       | 2 268              | 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.

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2268 календарных дней (т.е. 6 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" за весь рассматриваемый период

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие 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;
- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,85) не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-982,5 процентных пункта от рентабельности 53,6% за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -77% (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2024 год получен убыток от продаж (-17 240 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-18 310 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -18 329 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-983,8 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" при том что, активы организации существенно увеличились (в 5,8 раза).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСЛИМ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.