

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "БЕТРИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7202197786

Код причины постановки на учет (КПП): 616401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "БЕТРИНГ"

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	1 291 385	1 156 064	92,6	91,5	-135 321	-10,5
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	1 291 385	1 156 064	92,6	91,5	-135 321	-10,5
2. Оборотные, всего	103 071	107 424	7,4	8,5	+4 353	+4,2
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	26 235	31 063	1,9	2,5	+4 828	+18,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	76 052	76 051	5,5	6	-1	<-0,1
Пассив						
1. Собственный капитал	268 541	-48 798	19,3	-3,9	-317 339	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	6 023	6 023	0,4	0,5	-	-
в том числе: заемные средства	6 023	6 023	0,4	0,5	-	-

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	1 119 892	1 306 263	80,3	103,4	+186 371	+16,6
в том числе: заемные средства	1 046 488	1 233 070	75	97,6	+186 582	+17,8
Валюта баланса	1 394 456	1 263 488	100	100	-130 968	-9,4

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

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется большой долей (91,5%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на **130 968** тыс. руб. (на **9,4%**). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился на **118,2%**.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "нематериальные активы" на **135 321** тыс. руб. (или **99,4%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (**-317 339** тыс. руб., или **99,9%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+4 828** тыс. руб. и **+186 582** тыс. руб. соответственно).

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	268 541	-48 798	19,3	-3,9	-317 339	↓
2. Уставный капитал	198 800	198 800	14,3	15,7	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	69 741	-247 598	5	-19,6	-317 339	↓

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

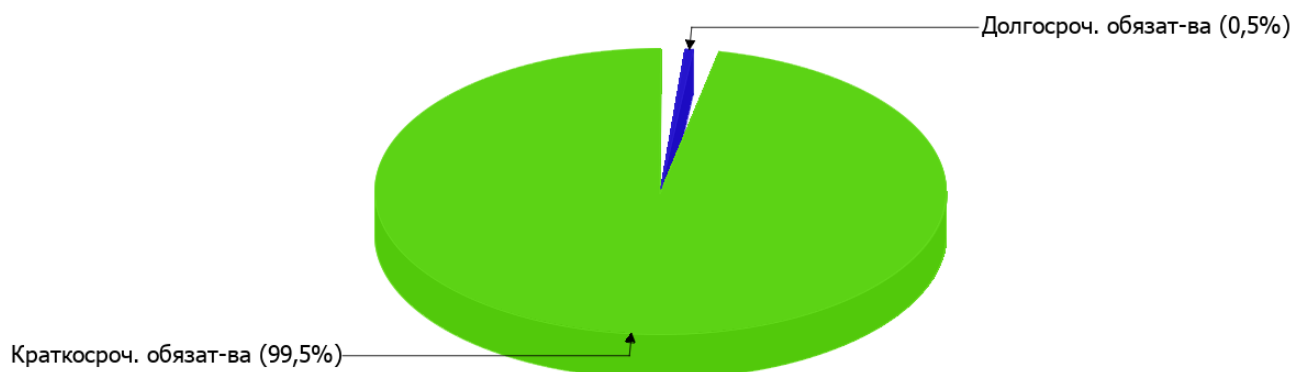
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,19	-0,04	-0,23	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-9,92	-11,22	-1,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,2	-0,03	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,81	–	+3,81	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	1	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **-0,04**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и зависимости организации от заемного капитала .

Наглядно структура капитала организации представлена ниже .

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



2.4. Ликвидность

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,08) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,08 при норме 1. Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,06).

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,09	0,08	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,09	0,08	-0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,06	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "БЕТРИНГ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **886** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **1 812** тыс. руб., или на **67,2%**.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **316 453** тыс. руб., что на 298 441 тыс. руб. (в 17,6 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 35 717,0% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	-	-	-	-	-
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 698	886	-1 812	-67,2	1 792
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 698	-886	+1 812	↑	-1 792
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	25 216	-130 920	-156 136	↓	-52 852
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	22 518	-131 806	-154 324	↓	-54 644
6. Проценты к уплате	43 228	185 533	+142 305	+4,3 раза	114 381
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-20 710	-317 339	-296 629	↓	-169 025
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 087 966	-317 339	+770 627	↑	-702 653
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-317 339	x	x	x