

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТУД ВИН ПИКЧЕРС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7729563879

Код причины постановки на учет (КПП): 772901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11).

2. Анализ финансового положения ООО "ТУД ВИН ПИКЧЕРС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

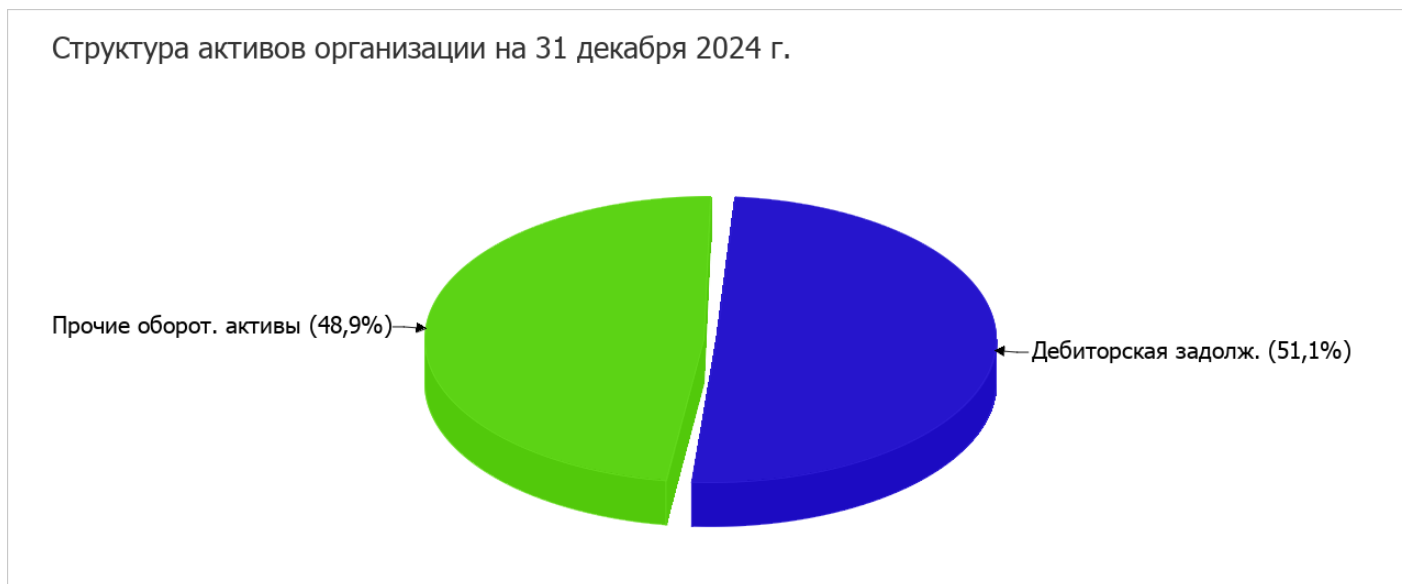
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 5 | 5 | <0,1 | <0,1 | - | - |
| в том числе: основные средства | - | - | - | - | - | - |
| нематериальные активы | 5 | 5 | <0,1 | <0,1 | - | - |
| 2. Оборотные, всего | 39 458 | 15 068 | 100 | 100 | -24 390 | -61,8 |
| в том числе: запасы | 3 830 | - | 9,7 | - | -3 830 | -100 |
| дебиторская задолженность | 20 956 | 7 699 | 53,1 | 51,1 | -13 257 | -63,3 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 14 642 | 7 339 | 37,1 | 48,7 | -7 303 | -49,9 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | -4 031 | -3 453 | -10,2 | -22,9 | +578 | ↑ |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: заемные средства | - | - | - | - | - | - |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 43 494 | 18 526 | 110,2 | 122,9 | -24 968 | -57,4 |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | 223 | 30 | 0,6 | 0,2 | -193 | -86,5 |
| Валюта баланса | 39 463 | 15 073 | 100 | 100 | -24 390 | -61,8 |

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются значительной долей (100%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **24 390** тыс. руб. (на **61,8%**). Хотя имело место значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **14,3%**, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **13 257** тыс. руб. (**54,4%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **7 303** тыс. руб. (**29,9%**)
- запасы – **3 830** тыс. руб. (**15,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-24 775** тыс. руб., или **99,2%** вклада в снижение пассивов организации за год).

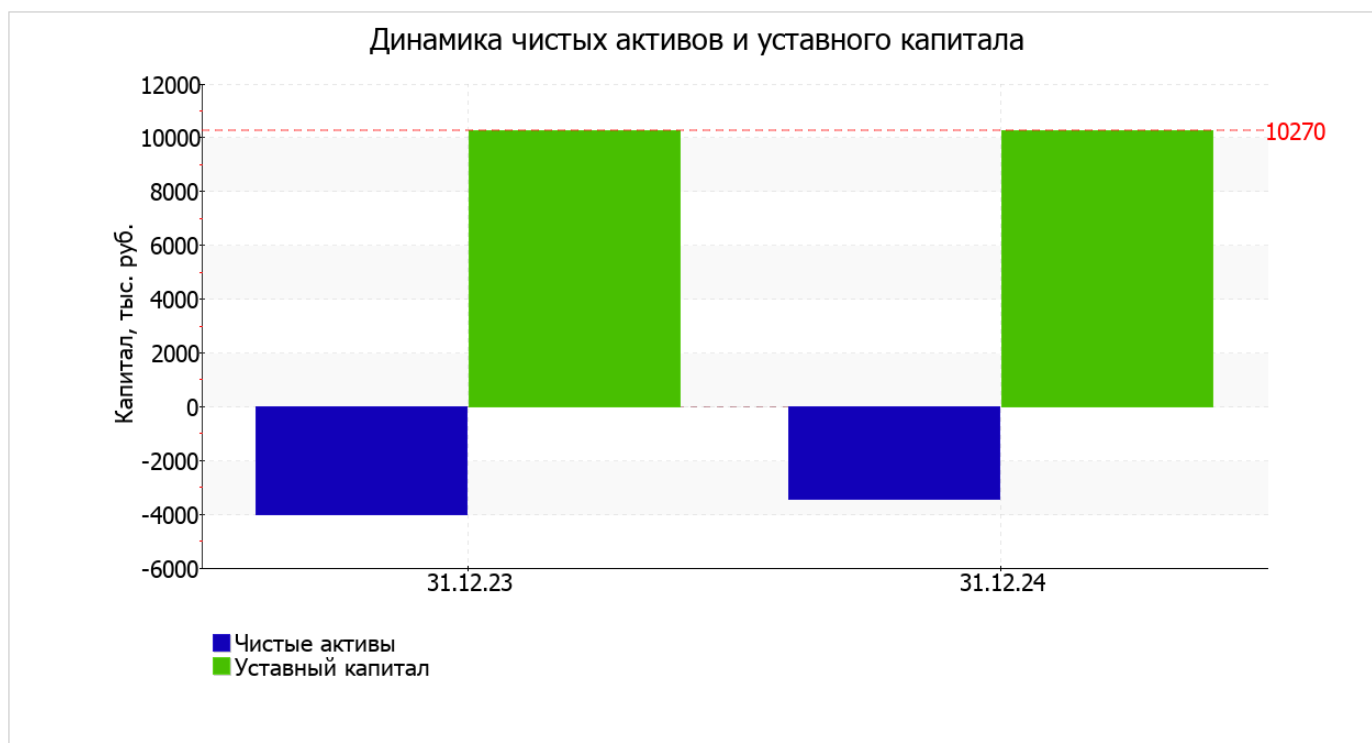
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (**+578** тыс. руб.).

на 31.12.2024 собственный капитал организации составил **-3 453,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода отмечен ощутимый рост собственного капитала, составивший **578** тыс. руб.

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 | -4 031 | -3 453 | -10,2 | -22,9 | +578 | ↑ |
| 2. Уставный капитал | 10 270 | 10 270 | 26 | 68,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -14 301 | -13 723 | -36,2 | -91 | +578 | ↑ |

[На конец периода] чистые активы ООО "ГУД ВИН ПИКЧЕРС" 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"). Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за последний год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. 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 | -0,1 | -0,23 | -0,13 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,1 | -0,23 | -0,13 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | -0,1 | -0,23 | -0,13 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | - | - | - | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -1,05 | - | +1,05 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | - | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **-0,23**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за последний год коэффициент автономии очень сильно уменьшился (**-0,13**).

по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,23**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно снизился (**-0,13**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является явно не соответствующим норме.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно снизился – с **-0,1** до **-0,23** (т. е. на **0,13**). Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-23%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ГУД ВИН ПИКЧЕРС" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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 | 0,91 | 0,81 | -0,1 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,82 | 0,81 | -0,01 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,34 | 0,4 | +0,06 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,81 против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,1.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2024 г. также оказался ниже нормы (0,81). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,4). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ГУД ВИН ПИКЧЕРС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 813 тыс. руб., что равняется 2,9% от выручки.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 137 тыс. руб.

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|
| | 2024 г. |
| 1. Выручка | 28 070 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 27 257 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 813 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -18 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 795 |
| 6. Проценты к уплате | 119 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -98 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 578 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 578 |

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. |
|---|-----------------------------------|
| | 2024 г. |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 578 |

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: не менее 7%. | 2,9 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 2,8 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%. | 2,1 |

Все три показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 2,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ТУД ВИН ПИКЧЕРС" содержалось 2,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие 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 для данной отрасли: 19% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 2,1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | – | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2024 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: - 3 453 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и -4 031 тыс. руб. на последний день предыдущего года (31.12.23)).

рентабельность активов за последний год имеет значение, не укладывающееся в норматив (2,1%).

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. 2024 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2024 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.) | 355 | 1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.) | 26 | 14,2 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 74 и менее дн.) | 187 | 2 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке) | 403 | 0,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 216 и менее дн.) | 356 | 1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке) | – | – |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 356 календарных дней. При этом требуется 26 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ГУД ВИН ПИКЧЕРС" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно считать критическим (-0,23);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -23% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (2,1% за период 01.01–31.12.2024);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- за последний год получена прибыль от продаж (813 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 578 тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика изменения собственного капитала ООО "ГУД ВИН ПИКЧЕРС" при том что, активы организации уменьшились на 24 390 тыс. руб. (на 61,8%).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ГУД ВИН ПИКЧЕРС" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.