Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

Корректирующая №1

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5036129261

Код причины постановки на учет (КПП): 503601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

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)		
Актив						
Внеоборотные активы	81	–	5,3	–	-81	-100
Оборотные	1 447	3 490	94,7	100	+2 043	+141,2
Пассив						
Собственный капитал	-423	-448	-27,7	-12,8	-25	↓
Долгосрочные обязательства	1 900	3 923	124,3	112,4	+2 023	+106,5
Краткосрочные обязательства	51	15	3,3	0,4	-36	-70,6
Валюта баланса	1 528	3 490	100	100	+1 962	+128,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (на 128,4%). Несмотря на значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 5,9%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 2 042 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+2 023 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

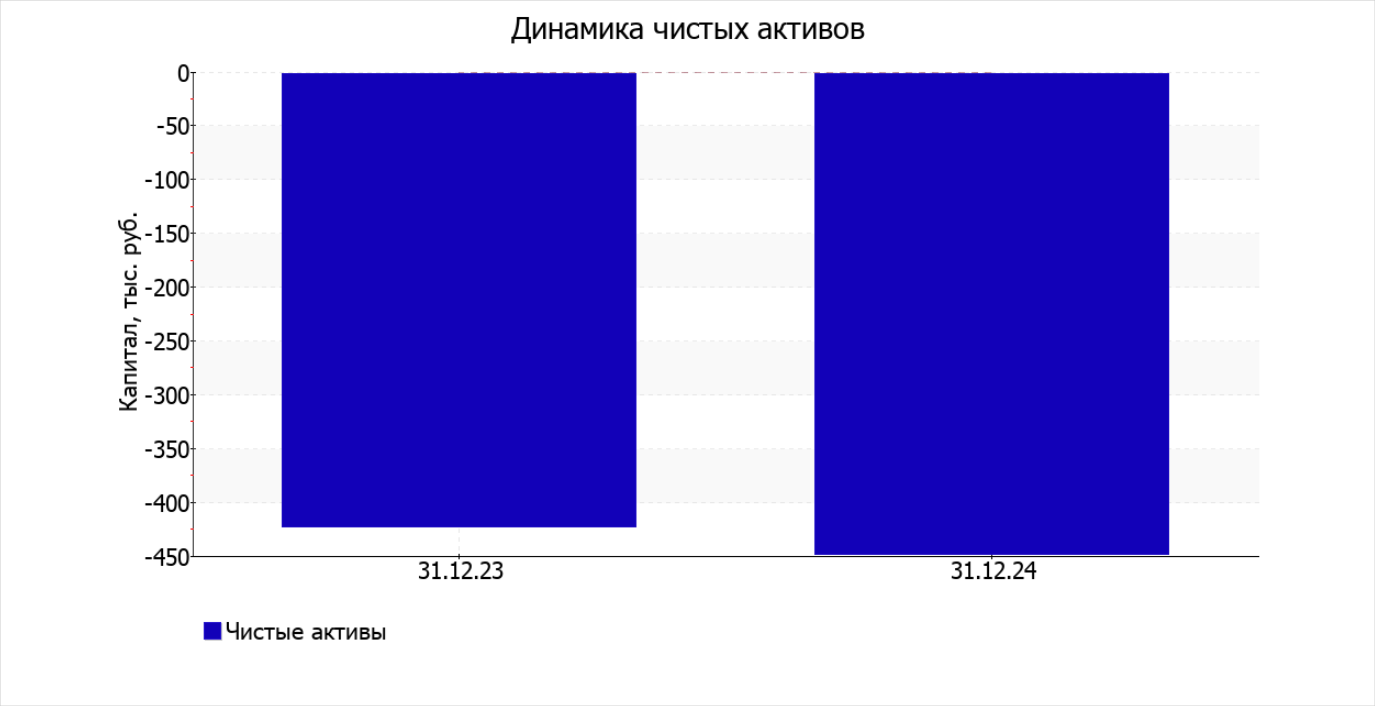
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-81 тыс. руб. и -36 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период собственный капитал организации снизился с -423 тыс. руб. до -448 тыс. руб. (т. е. -25 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	-423	-448	-27,7	-12,8	-25	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ" 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 капитала 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 за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



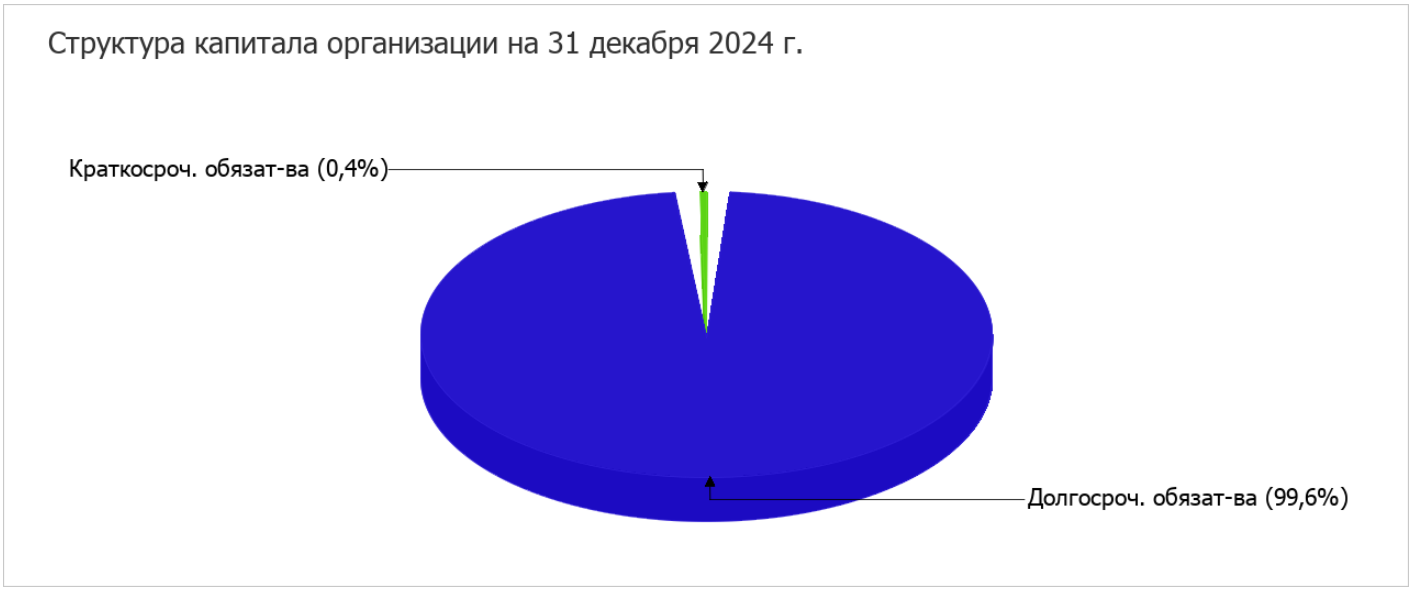
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	-0,28	-0,13	+0,15	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	-0,35	-0,13	+0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	1	+0,03	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	<0,01	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил -0,13. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за весь рассматриваемый период произошел значительный рост коэффициента автономии, на 0,15.

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



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос с -0,35 до -0,13 (т. е. на 0,22). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций за год вырос на 0,03 и составил 1. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (99,6% и 0,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,2%.

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	28,37	232,67	+204,3	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2,1.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,07	+0,07	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (232,67 при нормативном значении 2,1). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 204,3.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,07 при норме 0,3). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,07.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 36 тыс. руб., что составляет 6% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в сумме 285 тыс. руб.

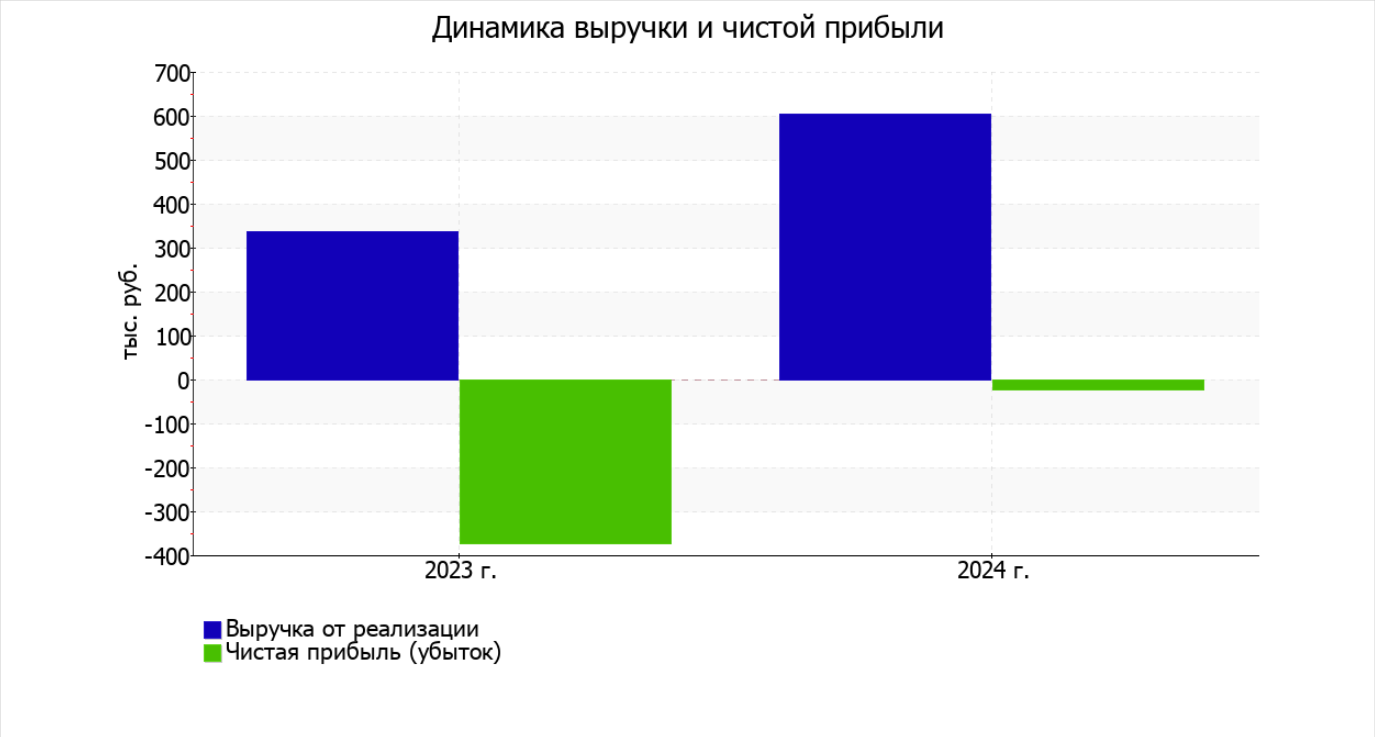
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 268 тыс. руб. при одновременном снижении на 53 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	337	605	+268	+79,5	471
2. Расходы по обычным видам деятельности	622	569	-53	-8,5	596
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-285	36	+321	↑	-125
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-38	-25	+13	↑	-32

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)	
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-323	11	+334	↑	-156

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)	
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	51	35	-16	-31,4	43
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-374	-24	+350	↑	-199

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



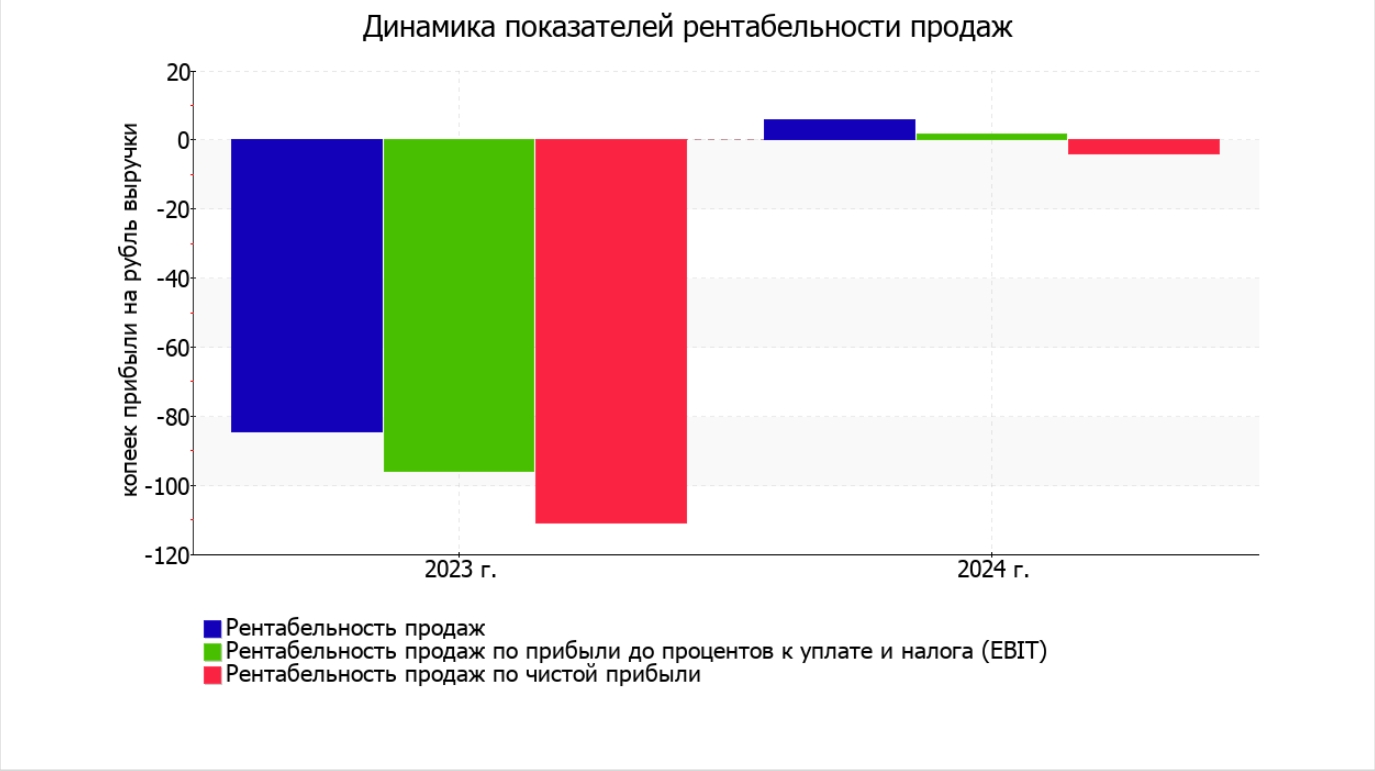
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 12%.	-84,6	6	+90,6	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-95,8	1,8	+97,6	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-111	-4	+107	↑

Два первых показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

Рентабельность продаж за период 01.01–31.12.2024 составила 6%. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+90,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 1,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ" содержалось 1,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -448 тыс. руб. на 31.12.2024 и -423 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2024 год отсутствует.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2024 имеет критическое значение (-1%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	1 493	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20	18,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	1 518	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 весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1518 календарных дней (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ" за весь анализируемый период.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+90,6 процентных пункта от рентабельности -84,6% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (36 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+321 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+97,6 коп. к -95,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,13) соответствует норме;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение;
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ" при том что, активы организации значительно увеличились (на 128,4%);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -24 тыс. руб. (+350 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,13), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов.

Положительно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ" характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДАБЛ ЭНТРИ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

СПИСОК УЧАСТНИКОВ

Общество с ограниченной ответственностью «Дабл энтри»

«01» января 2025 г.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дабл энтри»
Сокращенное наименование: ООО «Дабл энтри»
Дата государственной регистрации юридического лица: «13» марта 2013 г.
Основной государственный регистрационный номер: 1135074003437
Адрес места нахождения: Московская область, г. Подольск, ул. Индустриальная д.3 пом.18
Информация об уставном капитале:
Размер уставного капитала на момент создания Общества _____10 000руб _____
Сведения об изменении размера уставного капитала: _____нет_____
Информация о количестве действительных участников:
физических лиц __1____, юридических лиц ___0_____.
Информация о количестве выбывших участников:
физических лиц ___0____, юридических лиц ___0_____.
Сведения о долях в уставном капитале, принадлежащих Обществу: _____

№	Статус участника	ФИО/ Наименование	Паспортные данные/ данные о юр.лице	Адрес/ местонахождение	Контактная информация	Размер доли в уставном капитале	Сведения об отчуждении доли третьим лицам
1	Учредитель (участник)	Шадская Татьяна Леонидовна	46 21 № 032841 Выдан ГУ МВД по Московской области 09.03.2021 код подразд 500-114	Московская обл. г. Подольск, Ул.Советская д.41/5 кв 106	+7(903)210-99-22	100%	нет

Сведения о принадлежности долей Обществу

№	Размер доли, номинальная стоимость	Дата перехода к Обществу / приобретения Обществом	Основание перехода доли (части доли) к Обществу	Сведения о распределении доли (части доли) между участниками / приобретении участниками или третьими лицами	Сведения о регистрации изменений в принадлежности доли (части доли)
	нет	нет	нет	нет	нет

Генеральный директор _____ /Шадская Татьяна Леонидовна /

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * г. ПОДОЛЬСК * ОГРН 1135074003437 * ИНН 5036129261 * «Дабл энтри»